

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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.....	5-40

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2025	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024
Varlıklar			
Dönen varlıklar		1.329.127.698	1.195.961.999
Nakit ve nakit benzerleri	5	240.792	623.715
Finansal yatırımlar	6	1.191.272.974	1.045.351.800
Ticari alacaklar	7	130.631.072	146.474.714
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		129.913.053	146.174.660
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		718.019	300.054
Diğer alacaklar	8	3.598.050	3.490.315
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		39.785	144.242
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.558.265	3.346.073
Peşin ödenmiş giderler	9	3.384.810	21.455
Duran varlıklar		7.297.838	7.772.109
Maddi duran varlıklar (net)		6.796.831	7.107.288
Maddi olmayan duran varlıklar (net)		-	-
Ertelenmiş vergi varlığı		501.007	664.821
Toplam varlıklar		1.336.425.536	1.203.734.108
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		131.042.129	104.335.967
Ticari borçlar	7	981.949	821.136
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		981.949	821.136
Diğer borçlar	8	34.615.235	29.317.324
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		34.615.235	29.317.324
Dönem karı vergi yükümlülüğü		86.444.945	35.675.539
Kısa vadeli karşılıklar	10	9.000.000	38.521.968
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		9.000.000	38.521.968
Uzun vadeli yükümlülükler		2.659.606	2.927.236
Uzun vadeli karşılıklar	10	2.659.606	2.927.236
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.659.606	2.927.236
Özkaynaklar		1.202.723.801	1.096.470.905
Ödenmiş sermaye	11	180.000.000	180.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	457.641.124	457.641.124
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	11	120.636.924	120.636.924
Geçmiş yıllar karları veya zararları		344.021.864	13.801.458
Net dönem karı		100.423.889	324.391.399
Toplam kaynaklar		1.336.425.536	1.203.734.108

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2025	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2024
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	12	222.216.751	165.833.699
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	12	(3.253.286)	(1.281.572)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		218.963.465	164.552.127
Genel yönetim giderleri	13	(43.997.894)	(33.723.667)
Pazarlama giderleri	14	(1.636.298)	(733.885)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	512.085	857.696
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	(5.715)	(5.470)
Esas faaliyet karı		173.835.643	130.946.801
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16	83.758.847	19.134.724
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		257.594.490	150.081.525
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) (+/-)	17	(105.522.204)	(100.896.635)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		152.072.286	49.184.890
Dönem vergi gideri		(51.545.366)	(43.795.384)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		(103.031)	(6.454.780)
Dönem net karı		100.423.889	(1.065.274)
Diğer kapsamlı gelirler		-	-
Toplam kapsamlı gelir		100.423.889	(1.065.274)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

					Birikmiş Karlar		
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
01.01.2025 Bakiyesi		180.000.000	457.641.124	120.636.924	13.801.458	324.391.399	1.096.470.905
Transferler	11				324.391.399	(324.391.399)	-
Dönem Karı (Zararı)	11					100.423.889	100.423.889
Önceki Dönem Vergi Düzeltmesi					5.829.007		5.829.007
31.03.2025 İtibariyle Özkaynak Toplamları		180.000.000	457.641.124	120.636.924	344.021.864	100.423.889	1.202.723.801
01.01.2024 Bakiyesi		180.000.000	457.641.124	64.854.660	(154.064.948)	223.648.670	772.079.506
Transferler	11				223.648.670	(223.648.670)	-
Dönem Karı (Zararı)	11					(1.065.274)	(1.065.274)
31.03.2024 İtibariyle Özkaynak Toplamları		180.000.000	457.641.124	64.854.660	69.583.722	(1.065.274)	771.014.232

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot Referansı	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		250.825.183	110.415.882
Dönem Net Karı / Zararı		100.423.889	(1.065.274)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		151.403.374	150.051.013
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler (+)	13	310.457	1.426.588
Çalışanlara Sağlanan Faydalara ilişkin Karşılıklar (+)	9		379.870
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler		51.648.397	50.250.164
Parasal Kazanç/Kayıp		99.444.520	97.994.391
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.002.080)	(38.569.857)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	2.451.784	(10.313.572)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	(3.609.937)	(6.463.262)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	235.887	(88.866)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	150.168.968	(786.889)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(150.248.782)	(20.917.268)
B YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(251.265.131)	(109.980.320)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(251.265.131)	(109.980.320)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(439.948)	435.562
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kazanç/Kayıp		57.025	1.933
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(382.923)	437.495
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	623.715	14.773
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	240.792	452.268

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025 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 2025 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 39'dur (31 Aralık 2024: 39).

Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup, İnkilap Mahallesi Dr. Adnan Büyükdeniz Caddesi No: 6 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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. Capital Invest Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 2 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Avane Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 3 Albaraka Portföy İkinci Katılım Serbest (Döviz-ABD Doları) Fonu
- 4 Albaraka Portföy İkinci Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon
- 5 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Start-Up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 6 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Sglobe Girişim Sermaye Yatırım Fonu
- 7 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fonangels Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 8 Albaraka Portföy Boyut Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 9 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Teknoloji Girişim Sermayesi Fonu
- 10 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Contra Sağlık ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 11 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yazılım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 12 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 13 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. T3 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 14 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 15 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 16 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 17 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. V Mall İstanbul Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 18 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 19 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilenebilir Enerji ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 20 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Turizm Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 21 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yıldız Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 22 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Karma Girişim Sermaye Yatırım Fonu
- 23 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 24 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 25 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Çeşme Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 26 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 27 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 28 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 29 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 30 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 31 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. TM Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 32 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 33 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 34 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 35 Albaraka Portföy Beşinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 36 Albaraka Portföy Dokuzuncu Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 37 Albaraka Portföy Onuncu Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 38 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Rana Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 39 Albaraka Portföy Katılım Fonu
- 40 Albaraka Portföy Bereket Vakfına Destek Altın Katılım Fonu

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in kurduğu fonlar;

- 41 Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu
- 42 Albaraka Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Fonu
- 43 Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 44 Albaraka Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon
- 45 Albaraka Portföy Vakıf Katılım İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon
- 46 Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon
- 47 Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon
- 48 Albaraka Portföy Üçüncü Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon
- 49 Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon
- 50 Albaraka Portföy Albaraka Türk İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon
- 51 Albaraka Portföy Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon
- 52 Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon
- 53 Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon
- 54 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 55 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 56 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yeni Nesil Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 57 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 58 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 59 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 60 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 61 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 62 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 63 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 64 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 65 Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnşa Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 30 Nisan 2025 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'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 KKGK 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

KKGK, 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 TUİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak yapılmıştır. TMS 29 endekslemesinin 31 Aralık 2022 tarihine kadar etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2025'ten 31 Mart 2025'e kadar TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (1 Ocak 2024'ten 31 Aralık 2024'e kadar TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.)

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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
31.03.2025	2.954,69	1.00000
31.12.2024	2.684,55	1,10063

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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 31 Mart 2025 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2024 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

a. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının 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 önemli 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 konu standardıdır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

b. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

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

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDDK) tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2024" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2025" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 15 Şubat 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2025 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

Ancak SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2025" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 14 Ocak 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

- **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.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
 - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

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, 2025 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 2025 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, finansal tablolar 31 Aralık 2024 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.

(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

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(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 amortismanına tabi tutulur.

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

(d) Finansal araçlar

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

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

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

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

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

(i) İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

i) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

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

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 karşılığından, personel prim ve izin karşılığından 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 oluştuğu 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 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar ile işlemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	201.962	603.732
Toplam	201.962	603.732

	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Albaraka Portföy Yönetim A.Ş.				
Yatırım fonları	825.646.791	1.191.272.974	810.280.407	1.045.351.800
Toplam	825.646.791	1.191.272.974	810.280.407	1.045.351.800

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer Alacaklar		
Albaraka Kültür A.Ş.	39.785	144.242
Toplam	39.785	144.242

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari alacaklar	31.Mar.25	31.Ara.24
ALBARAKA PORTFÖY AG5 DÜKKAN GYF	7.597.565	9.032.682
ALBARAKA PORTFÖY AG7 METROPOL GYF	5.500.840	5.520.335
ALBARAKA PORTFÖY FTC DEĞER GSYF	24.519.970	9.462.737
ALBARAKA PORTFÖY PFG FINTECH GSYF	718.704	1.505.306
ALBARAKA PORTFÖY RBA BERKET VAKFINA DESTEK ALTIN KATILIM FONU	523.114	391.809
ALBARAKA PORTFÖY RBT KİRA SERT.KATILIM FONU	119.380	35.603
ALBARAKA PORTFÖY RBV KISA VADE KİRA SERT.FON	1.982.750	2.491.805
ALBARAKA PORTFÖY RBK KATILIM FONU	67.739	37.200
ALBARAKA PORTFÖY RBH KATILIM HİSSE SENEDİ FONU	1.152.500	1.153.918
ALBARAKA PORTFÖY PVK KISA VADE KAT.SERBEST FON	15.853.583	20.366.996
ALBARAKA PORTFÖY CTY START-UP GSYF	1.347.079	1.410.604
ALBARAKA PORTFÖY PEG İNOVASYON GSYF	1.256.327	1.383.705
ALBARAKA PORTFÖY OYZ BERKET GYF	3.040.218	3.394.613
ALBARAKA PORTFÖY OYR KATILIM TEKNOLOJİ GSYF	1.540.954	1.480.114
ALBARAKA PORTFÖY PBV BİLİSİM VADİSİ GSYF	4.496.919	4.761.593
ALBARAKA PORTFÖY OYK ÇEŞME GYF		626.568
ALBARAKA PORTFÖY AG9 CONTRA SAĞLIK GSYF		1.739.535
ALBARAKA PORTFÖY OYE ALTINCI KARMA GYF	727.639	788.548
ALBARAKA PORTFÖY PAT ANADOLU VE TRAKYA GYF		8.240
ALBARAKA PORTFÖY BKA ANKA GYF	739.325	1.526.800
ALBARAKA PORTFÖY PBA ALBATROS GYF	312.286	354.973
ALBARAKA PORTFÖY PGG ÜÇÜNCÜ KARMA GSYF	583.885	1.475.634
ALBARAKA PORTFÖY PIG YAZILIM TEKNOLOJİLERİ GSYF	27.641	53.189
ALBARAKA PORTFÖY PHG METROPOL GSYF	568.496	87.444
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GSYF	1.888.722	1.724.354
ALBARAKA PORTFÖY PJG OSTİM GSYF	261.242	271.117
ALBARAKA PORTFÖY PIK V MALL İSTANBUL GSYF	4.380.680	4.821.498
ALBARAKA PORTFÖY PII MEDİLA GSYF		7.143.960
ALBARAKA PORTFÖY PIH ASSET GSYF		813.901
ALBARAKA PORTFÖY RTM TM GYF	461.346	570.306
ALBARAKA PORTFÖY KAC EMLAK KATILIM SERBEST FON	6.767.842	8.639.754
ALBARAKA PORTFÖY GGF YEDİNCİ KARMA GYF	440.376	479.926
ALBARAKA PORTFÖY PG2 İKİNCİ KARMA GYF	4.167.246	2.910.479
ALBARAKA PORTFÖY PG3 ÜÇÜNCÜ KARMA GYF		613.481
ALBARAKA PORTFÖY VKR İKİNCİ KISA VAD. KİR. SERT.	30.496	
ALBARAKA PORTFÖY PG6 İKİNCİ KİRA SERT.KAT.GSYF	133.109	128.732
ALBARAKA PORTFÖY PG7 İKİNCİ KARMA GSYF	1.197.843	1.321.471
ALBARAKA PORTFÖY PG8 YENİLENEBİLİR ENERJİ VE TEK.GSYF	656.250	267.595
ALBARAKA PORTFÖY PG9 DR HAYAT GSYF	312.995	818.583
ALBARAKA PORTFÖY AL6 VAKIF KATILIM SERB.FON	1.777.914	1.797.240
ALBARAKA PORTFÖY AL7 İKİNCİ KISA VADELİ KAT.SERB.FON	1.165.061	663.286
ALBARAKA PORTFÖY AL5 KATILIM SERB.DÖVİZ FON	7.781.405	13.997.796
ALBARAKA PORTFÖY AL4 ALBARAKA TÜRK KISA VAD.KAT.SERB.FON	399.701	369.236
ALBARAKA PORTFÖY PG4 BOYUT GSYF		1.450.878
ALBARAKA PORTFÖY PGB BESİNCİ KARMA GYF	709.826	1.110.910
ALBARAKA PORTFÖY FOG FONANGELS GSYF	469.329	1.139.150
ALBARAKA PORTFÖY MJE KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	1.988.320	3.425.616
ALBARAKA PORTFÖY ABZ DOKUZUNCU KARMA GYF	63.343	647.187
ALBARAKA PORTFÖY AHR ONUNCU KARMA GYF	1.248.948	2.915.683
ALBARAKA PORTFÖY VKI VAKIF KATILIM İKİNCİ KISA VAD.SERB.	902.154	841.593
ALBARAKA PORTFÖY RTI ALB.TÜRK 2.KISA VAD.SERB.	5.709.065	4.608.778
ALBARAKA PORTFÖY RPU ÜÇÜNCÜ KISA VAD.SERB.	719.672	893.885
ALBARAKA PORTFÖY INJ İNŞHA GSYF	1.986.190	2.184.647
ALBARAKA PORTFÖY SGL SGLOBE GSYF	374.685	935.305
ALBARAKA PORTFÖY AL8 CAPİTAL İNVEST	968.683	762.371
ALBARAKA PORTFÖY KSL DÖVİZ EURO 2 FONU	91.708	54.168
ALBARAKA PORTFÖY KSM DÖVİZ USD 2 FONU	4.584.413	2.977.560
ALBARAKA PORTFÖY VNE AVANE GSYF	652.743	839.566
ALBARAKA PORTFÖY DKİ DÖRDÜNCÜ KARMA GSYF	599.724	571.111
ALBARAKA PORTFÖY BKİ BEŞİNCİ KARMA GSYF	2.883.079	2.560.417
ALBARAKA PORTFÖY YNT YENİ NESİL TEKNOLOJİ GSYF	1.370.090	1.813.169
ALBARAKA PORTFÖY BTH BTD HOTELS GSYF	30.496	
ALBARAKA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK FONU	61.443	

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Toplam	129.913.053	146.174.660
---------------	--------------------	--------------------

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2025
Fon yönetim ücreti gelirleri	
AG7 ALBARAKA PORTFÖY METROPOL GYF	5.365.489
ALBARAKA PORTFÖY ALTINCI KARMA GYF	709.734
ALBARAKA PORTFÖY BEREKET GYF	2.965.412
ALBARAKA PORTFÖY ANKA GYF	721.133
ALBARAKA PORTFÖY ALBATROS GYF	307.529
ALBARAKA PORTFÖY TM GYF	503.665
ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KARMA GYF	1.203.371
ALBARAKA PORTFÖY YEDİNCİ KARMA GYF	429.150
ALBARAKA PORTFÖY BEŞİNCİ KARMA GYF	692.361
ALBARAKA PORTFÖY ONUNCU KARMA GYF	1.218.218
FTC ALBARAKA PORTFÖY DEĞER GSYF	23.916.642
PFG ALBARAKA PORTFÖY FINTECH GSYF	701.020
CTY ALBARAKA PORTFÖY START-UP GSYF	1.313.934
PEG ALBARAKA PORTFÖY İNOVASYON GSYF	1.225.414
PBV ALBARAKA PORTFÖY BİLİŞİM VADİSİ GSYF	4.386.270
ALBARAKA PORTFÖY KATILIM TEKNOLOJİ GSYF	1.503.038
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GSYF	4.933.983
ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KARMA GSYF	569.518
ALBARAKA PORTFÖY YAZILIM TEKNOLOJİLERİ GSYF	26.960
ALBARAKA PORTFÖY OSTİM GSYF	254.814
ALBARAKA PORTFÖY PG6 İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI GSYF	370.687
ALBARAKA PORTFÖY FOG FONANGELS GSYF	457.781
ALBARAKA PORTFÖY PHG METROPOL GSYF	554.508
ALBARAKA PORTFÖY PG9 DR HAYAT GSYF	305.294
ALBARAKA PORTFÖY INJ INSHA GSYF	1.929.267
ALBARAKA PORTFÖY SGL SGLOBE GSYF	365.465
ALBARAKA PORTFÖY PG8 YENİLENEBİLİR ENERJİ GSYF	640.103
ALBARAKA PORTFÖY VNE AVANE GSYF	554.508
ALBARAKA PORTFÖY AL8 CAPITAL INVEST GSYF	924.180
ALBARAKA PORTFÖY BKİ BEŞİNCİ KARMA GSYF	2.803.527
ALBARAKA PORTFÖY DKİ DÖRDÜNCÜ KARMA GSYF	584.968
ALBARAKA PORTFÖY YNT YENİ NESİL TEKNOLOJİ GSYF	1.323.991
RBA ALBARAKA PORTFÖY BEREKET VAKFI'NA DESTEK ALTIN KATILIM FONU	1.266.710
RBT ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERT.KATILIM FONU	195.151
RBV ALBARAKA PORTFÖY KISA VADE KİRA SERT.FON	5.433.966
RBK ALBARAKA PORTFÖY KATILIM FONU	104.121
RHB ALBARAKA PORTFÖY KAT. HİSSE SENEDİ FONU	3.413.830
PVK ALBARAKA PORTFÖY KISA VADELİ KATILIM SERB.FON	48.561.662
KAC ALBARAKA PORTFÖY EMLAK KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	19.765.524
AL5 ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ) FON	24.497.112
AL4 ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK KISA VADELİ KAT.SERB.FON	1.025.048
AL6 ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	5.200.321
AL7 ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KISA VAD.KAT.SERB.FON	2.976.910
MJE ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	5.725.337
RPU ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KISA VADELİ SERBEST TL FON	2.093.966
RTI ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	13.789.095
VKI ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	2.823.317
KSM ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KAT. SER.(DÖVİZ-ABD DOLARI)FON	11.451.921
KSL ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KAT. SER.(DÖVİZ-AVRO)FON	155.506
CKF-ALBARAKA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK KATILIM FONU	68.997
Toplam	212.310.428

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025	31 Mart 2024
Girişim sermayesi yatırım fonu		
Toplam		

Genel yönetim giderleri (Not 14)

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Genel yönetim giderleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	1.254.638	767.344
- Kira giderleri	1.254.638	767.344
Toplam	1.254.638	767.344

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 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 12.628.497 TL tutarındadır (31 Mart 2024: 2.004.479 TL).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Bankalar	240.792	623.715
-Cari hesap	240.792	623.715
Toplam	240.792	623.715

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri	240.792	623.715
Kar payı reeskontları (-)	-	-
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	240.792	623.715

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 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 2025		31 Aralık 2024	
	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Yatırım fonu katılma belgeleri	825.646.791	1.191.272.974	810.280.407	1.045.351.800
Toplam	825.646.791	1.191.272.974	810.280.407	1.045.351.800

7. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	129.913.053	146.174.660
İlişki olmayan taraflardan ticari alacaklar (**)	718.019	300.013
Takas Merkezi Alacakları		41
Toplam	130.631.072	146.474.714

(*) 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar bakiyesi, Şirket'in kurucusu olduğu fonların yönetim ücretleri ile fonların komisyon alacaklarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar verilen yatırım ve portföy yönetimi danışmanlığı alacaklarını içermektedir (31 Aralık 2024: İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar verilen yatırım ve portföy yönetimi danışmanlığı alacaklarını içermektedir).

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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.Mar.25	31.Ara.24
ALBARAKA PORTFÖY AG5 DÜKKAN GYF	7.597.565	9.032.682
ALBARAKA PORTFÖY AG7 METROPOL GYF	5.500.840	5.520.335
ALBARAKA PORTFÖY FTC DEĞER GSYF	24.519.970	9.462.737
ALBARAKA PORTFÖY PFG FINTECH GSYF	718.704	1.505.306
ALBARAKA PORTFÖY RBA BERKET VAKFINA DESTEK ALTIN KATILIM FONU	523.114	391.809
ALBARAKA PORTFÖY RBT KİRA SERT.KATILIM FONU	119.380	35.603
ALBARAKA PORTFÖY RBV KISA VADE KİRA SERT.FON	1.982.750	2.491.805
ALBARAKA PORTFÖY RBK KATILIM FONU	67.739	37.200
ALBARAKA PORTFÖY RBH KATILIM HİSSE SENEDİ FONU	1.152.500	1.153.918
ALBARAKA PORTFÖY PVK KISA VADE KAT.SERBEST FON	15.853.583	20.366.996
ALBARAKA PORTFÖY CTY START-UP GSYF	1.347.079	1.410.604
ALBARAKA PORTFÖY PEG İNOVASYON GSYF	1.256.327	1.383.705
ALBARAKA PORTFÖY OYZ BERKET GYF	3.040.218	3.394.613
ALBARAKA PORTFÖY OYR KATILIM TEKNOLOJİ GSYF	1.540.954	1.480.114
ALBARAKA PORTFÖY PBV BİLİŞİM VADİSİ GSYF	4.496.919	4.761.593
ALBARAKA PORTFÖY OYK ÇEŞME GYF		626.568
ALBARAKA PORTFÖY AG9 CONTRA SAĞLIK GSYF		1.739.535
ALBARAKA PORTFÖY OYE ALTINCI KARMA GYF	727.639	788.548
ALBARAKA PORTFÖY PAT ANADOLU VE TRAKYA GYF		8.240
ALBARAKA PORTFÖY BKA ANKA GYF	739.325	1.526.800
ALBARAKA PORTFÖY PBA ALBATROS GYF	312.286	354.973
ALBARAKA PORTFÖY PGG ÜÇÜNCÜ KARMA GSYF	583.885	1.475.634
ALBARAKA PORTFÖY PIG YAZILIM TEKNOLOJİLERİ GSYF	27.641	53.189
ALBARAKA PORTFÖY PHG METROPOL GSYF	568.496	87.444
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GSYF	1.888.722	1.724.354
ALBARAKA PORTFÖY PJG OSTİM GSYF	261.242	271.117
ALBARAKA PORTFÖY PIK V MALL İSTANBUL GSYF	4.380.680	4.821.498
ALBARAKA PORTFÖY PII MEDİLA GSYF		7.143.960
ALBARAKA PORTFÖY PIH ASSET GSYF		813.901
ALBARAKA PORTFÖY RTM TM GYF	461.346	570.306
ALBARAKA PORTFÖY KAC EMLAK KATILIM SERBEST FON	6.767.842	8.639.754
ALBARAKA PORTFÖY GGF YEDİNCİ KARMA GYF	440.376	479.926
ALBARAKA PORTFÖY PG2 İKİNCİ KARMA GYF	4.167.246	2.910.479
ALBARAKA PORTFÖY PG3 ÜÇÜNCÜ KARMA GYF		613.481
ALBARAKA PORTFÖY VKR İKİNCİ KISA VAD. KİR. SERT.	30.496	
ALBARAKA PORTFÖY PG6 İKİNCİ KİRA SERT.KAT.GSYF	133.109	128.732
ALBARAKA PORTFÖY PG7 İKİNCİ KARMA GSYF	1.197.843	1.321.471
ALBARAKA PORTFÖY PG8 YENİLENEBİLİR ENERJİ VE TEK.GSYF	656.250	267.595
ALBARAKA PORTFÖY PG9 DR HAYAT GSYF	312.995	818.583
ALBARAKA PORTFÖY AL6 VAKIF KATILIM SERB.FON	1.777.914	1.797.240
ALBARAKA PORTFÖY AL7 İKİNCİ KISA VADELİ KAT.SERB.FON	1.165.061	663.286
ALBARAKA PORTFÖY AL5 KATILIM SERB.DÖVİZ FON	7.781.405	13.997.796
ALBARAKA PORTFÖY AL4 ALBARAKA TÜRK KISA VAD.KAT.SERB.FON	399.701	369.236
ALBARAKA PORTFÖY PG4 BOYUT GSYF		1.450.878
ALBARAKA PORTFÖY PGB BESİNCİ KARMA GYF	709.826	1.110.910
ALBARAKA PORTFÖY FOG FONANGELS GSYF	469.329	1.139.150
ALBARAKA PORTFÖY MJE KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	1.988.320	3.425.616
ALBARAKA PORTFÖY ABZ DOKUZUNCU KARMA GYF	63.343	647.187
ALBARAKA PORTFÖY AHR ONUNCU KARMA GYF	1.248.948	2.915.683
ALBARAKA PORTFÖY VKI VAKIF KATILIM İKİNCİ KISA VAD.SERB.	902.154	841.593
ALBARAKA PORTFÖY RTI ALB.TÜRK 2.KISA VAD.SERB.	5.709.065	4.608.778
ALBARAKA PORTFÖY RPU ÜÇÜNCÜ KISA VAD.SERB.	719.672	893.885
ALBARAKA PORTFÖY İNJ İNŞA GSYF	1.986.190	2.184.647
ALBARAKA PORTFÖY SGL SGLOBE GSYF	374.685	935.305
ALBARAKA PORTFÖY AL8 CAPITAL İNVEST	968.683	762.371
ALBARAKA PORTFÖY KSL DÖVİZ EURO 2 FONU	91.708	54.168
ALBARAKA PORTFÖY KSM DÖVİZ USD 2 FONU	4.584.413	2.977.560
ALBARAKA PORTFÖY VNE AVANE GSYF	652.743	839.566
ALBARAKA PORTFÖY DKİ DÖRDÜNCÜ KARMA GSYF	599.724	571.111
ALBARAKA PORTFÖY BKİ BEŞİNCİ KARMA GSYF	2.883.079	2.560.417
ALBARAKA PORTFÖY YNT YENİ NESİL TEKNOLOJİ GSYF	1.370.090	1.813.169
ALBARAKA PORTFÖY BTH BTD HOTELS GSYF	30.496	
ALBARAKA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK FONU	61.443	
Toplam	129.913.053	146.174.660

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	981.949	821.136
Toplam	981.949	821.136

8. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Personelden Alacaklar	3.558.265	3.346.073
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	39.785	144.242
Toplam	3.598.050	3.490.315

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek BSMV	11.255.330	12.643.041
Ödenecek personel gelir vergisi	2.583.246	2.015.262
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.008.023	1.432.094
Ödenecek katma değer vergisi	268.906	317.581
Kredi Kartı	17.822.361	9.454.529
Avanslar	497.556	1.373.095
Diğer çeşitli borçlar	179.813	2.081.722
Toplam	34.615.235	29.317.324

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Taşıt sigortası ve servis	7.932	21.455
Yazılım Kullanım Bedeli	1.037.378	-
Diğer	2.339.500	-
Toplam	3.384.810	21.455

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Prim karşılığı	9.000.000	38.521.968
Toplam	9.000.000	38.521.968

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	2.659.606	2.927.236
Toplam	2.659.606	2.927.236

11. SERMAYE

Hissedarlar	Hisse	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	%100	180.000.000	180.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	%100	180.000.000	180.000.000

31 Mart 2025 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 tarihinde gerçekleşen Yönetim Kurulu kararı uyarınca geçmiş yıllar karından 135.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 180.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir.

29 Ağustos 2024 tarihinde gerçekleşen Yönetim Kurulu kararı uyarınca, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere sermaye tutarının 220.000.000 TL artırılarak 400.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili sermaye artışı 2025 yılı içerisinde genel kurul onayından geçmiştir.

Sermaye Düzeltme Farkları

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	457.641.124	457.641.124
Toplam	457.641.124	457.641.124

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Yasal Yedekler	120.636.924	120.636.924
Toplam	120.636.924	120.636.924

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. SERMAYE (Devamı)

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Olağanüstü Yedekler	344.021.864	13.801.458
Toplam	344.021.864	13.801.458

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

- “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,
- 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,
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” kalemi altında yer alan “Yasal Yedekler”in yasal kayıtlarında yer alan değeri üzerinden finansal tablolarda gösterileceği 2013/19 sayılı Kurul Bülteni'nde yer alan dipnot açıklamalarında belirtilmekle birlikte, enflasyon düzeltilmesinde kullanılan endeks farkı dikkate alınarak, finansal tabloların bütüncül olarak tek bir endeks kapsamında gösterilmesi amacından hareketle;
“Sermaye Düzeltme Farkları”, “Paylara İlişkin Primler (İskontolar)” (Emisyon Primi) dâhil “Yasal Yedekler”, ile “Diğer Yedekler”de sınıflanan Statü Yedekleri ile Özel Yedekleri vb. yedek kalemlerinin;
i- Finansal Durum Tablosu'nda (Bilançoda) TÜFE ile düzeltilmiş tutarları üzerinden gösterilmesine,
ii- Yasal kayıtlarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar ile TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar arasındaki farkın ise “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” hesabına yansıtılmasına, bu kapsamda dipnotlarda TMS/IFRS 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,
- Enflasyona ilk geçiş kapsamında TMS/IFRS uyarınca hazırlanan bilançoda oluşan “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” ve anılan tutarın ilgili finansal tablo dönemindeki endekslenmiş tutarının dipnotlarda açıklanmasına,
- Yapılan yönlendirme öncesi finansal raporlarını ilan etmiş olan enflasyon düzeltilmesine tabi işletmelerin kamuya duyuracakları ilk finansal tablolardan itibaren yukarıda belirlenen esasları uygulamasına, karar verilmiştir.

Hesap Adı	Yasal kayıtlarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar	SPK'nın Kararı ile Geçmiş Yıllar Karları veya Zararlarına yansıtılan fark
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	356.925.114	457.641.124	100.716.010
Yasal Yedekler	86.295.774	120.636.924	34.341.150
Toplam	443.220.888	578.278.048	135.057.160

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Fon Yönetim Ücretleri	1 Ocak 31 Mart 2025
AG5 ALBARAKA PORTFÖY DÜKKAN GYF	7.410.623
AG7 ALBARAKA PORTFÖY METROPOL GYF	5.365.489
ALBARAKA PORTFÖY ALTINCI KARMA GYF	709.735
ALBARAKA PORTFÖY BEREKET GYF	2.965.411
ALBARAKA PORTFÖY ANKA GYF	721.133
ALBARAKA PORTFÖY ALBATROS GYF	307.529
ALBARAKA PORTFÖY TM GYF	503.666
ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KARMA GYF	1.203.371
ALBARAKA PORTFÖY YEDİNCİ KARMA GYF	429.150
ALBARAKA PORTFÖY BEŞİNCİ KARMA GYF	692.360
ALBARAKA PORTFÖY ONUNCU KARMA GYF	1.218.217
FTC ALBARAKA PORTFÖY DEĞER GSYF	23.916.642
PFG ALBARAKA PORTFÖY FINTECH GSYF	701.020
CTY ALBARAKA PORTFÖY START-UP GSYF	1.313.934
PEG ALBARAKA PORTFÖY İNOVASYON GSYF	1.225.415
PBV ALBARAKA PORTFÖY BİLİŞİM VADİSİ GSYF	4.386.269
ALBARAKA PORTFÖY KATILIM TEKNOLOJİ GSYF	1.503.038
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GSYF	4.933.983
ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KARMA GSYF	569.518
ALBARAKA PORTFÖY YAZILIM TEKNOLOJİLERİ GSYF	26.960
ALBARAKA PORTFÖY OSTİM GSYF	254.814
ALBARAKA PORTFÖY PG6 İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI GSYF	370.687
ALBARAKA PORTFÖY FOG FONANGELS GSYF	457.781
ALBARAKA PORTFÖY PHG METROPOL GSYF	554.508
ALBARAKA PORTFÖY PG9 DR HAYAT GSYF	305.294
ALBARAKA PORTFÖY INJ INSHA GSYF	1.929.267
ALBARAKA PORTFÖY SGL SGLOBE GSYF	365.465
ALBARAKA PORTFÖY PG8 YENİLENEBİLİR ENERJİ GSYF	640.103
ALBARAKA PORTFÖY VNE AVANE GSYF	554.508
ALBARAKA PORTFÖY AL8 CAPİTAL INVEST GSYF	924.180
ALBARAKA PORTFÖY BKİ BEŞİNCİ KARMA GSYF	2.803.527
ALBARAKA PORTFÖY DKI DÖRDÜNCÜ KARMA GSYF	584.968
ALBARAKA PORTFÖY YNT YENİ NESİL TEKNOLOJİ GSYF	1.323.991
RBA ALBARAKA PORTFÖY ALTIN KATILIM FONU	1.266.710
RBT ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERT.KATILIM FONU	195.151
RBV ALBARAKA PORTFÖY KISA VADE KİRA SERT.FON	5.433.966
RBK ALBARAKA PORTFÖY KATILIM FONU	104.121
RHB ALBARAKA PORTFÖY KAT. HİSSE SENEDİ FONU	3.413.830
PVK ALBARAKA PORTFÖY KISA VADELİ KATILIM SERB.FON	48.561.662
KAC ALBARAKA PORTFÖY EMLAK KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	19.765.524
AL5 ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ) FON	24.497.112
AL4 ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK KISA VADELİ KAT.SERB.FON	1.025.048
AL6 ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	5.200.321
AL7 ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KISA VAD.KAT.SERB.FON	2.976.910
MJE ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	5.725.336
RPU ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KISA VADELİ SERBEST TL FON	2.093.966
RTI ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	13.789.094
VKI ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	2.823.317
KSM ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KAT. SER.(DÖVİZ-ABD DOLARI)FON	11.451.920
KSL ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KAT. SER.(DÖVİZ-AVRO)FON	155.506
CKF-ALBARAKA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK KATILIM FONU	68.997
KEY KATILIM EMEKLİLİK BAŞLANGIÇ EYF	23.153
KEK KATILIM EMEKLİLİK DEĞİŞKEN GRUP EYF	77.610
KKS KATILIM EMEKLİLİK KKS FONU	61.883
KES KATILIM EMEKLİLİK AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EYF	634.042
KET KATILIM EMEKLİLİK OKS ATAK KATILIM DEĞİŞKEN EYF	59.742
KEB-KATILIM STANDART EYF	1.055.033
KED-GENÇLERE YÖNELİK ATAK KATILIM BANKASI EYF	112.391

HİZMETE ÖZEL
Kişisel Veri İçermez

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Toplam

222.216.751

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Fon Yönetim Ücretleri	1 Ocak 31 Mart 2024
AG5 ALBARAKA PORTFÖY DÜKKAN GYF	9.082.826
AG6 ALBARAKA PORTFÖY SEKİZİNCİ KARMA GYF	74.840
AG7 ALBARAKA PORTFÖY METROPOL GYF	4.532.706
ALBARAKA PORTFÖY ALTINCI KARMA GYF	667.482
ALBARAKA PORTFÖY BEREKET GYF	3.021.576
ALBARAKA PORTFÖY ARSA KAPISI GYF	528.003
ALBARAKA PORTFÖY ANKA GYF	788.464
ALBARAKA PORTFÖY ALBATROS GYF	659.232
ALBARAKA PORTFÖY TM GYF	473.267
ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KARMA GYF	1.200.191
ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KARMA GYF	518.047
ALBARAKA PORTFÖY YEDİNCİ KARMA GYF	987.995
ALBARAKA PORTFÖY BEŞİNCİ KARMA GYF	375.705
ALBARAKA PORTFÖY ONUNCU KARMA GYF	270.135
FTC ALBARAKA PORTFÖY DEĞER GSYF	9.125.419
PFG ALBARAKA PORTFÖY FINTECH GSYF	1.231.946
CTY ALBARAKA PORTFÖY START-UP GSYF	1.164.944
PEG ALBARAKA PORTFÖY İNOVASYON GSYF	1.151.772
PBV ALBARAKA PORTFÖY BİLİŞİM VADİSİ GSYF	3.909.699
ALBARAKA PORTFÖY KATILIM TEKNOLOJİ GSYF	2.199.165
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GSYF	4.215.034
ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KARMA GSYF	98.340
ALBARAKA PORTFÖY OSTİM GSYF	199.343
ALBARAKA PORTFÖY ASSET GSYF	310.002
ALBARAKA PORTFÖY PG6 İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI GSYF	245.576
ALBARAKA PORTFÖY FOG FONANGELS GSYF	23.117
ALBARAKA PORTFÖY PG7 İKİNCİ KARMA GSYF	44.157
ALBARAKA PORTFÖY PHG METROPOL GSYF	4.493
ALBARAKA PORTFÖY BOYUT GSYF	47.963
ALBARAKA PORTFÖY PG5 TURİZM GSYF	4.016
ALBARAKA PORTFÖY PG9 DR HAYAT GSYF	56.654
ALBARAKA PORTFÖY INJ INSHA GSYF	1.191.237
ALBARAKA PORTFÖY SGL SGLOBE GSYF	84.140
ALBARAKA PORTFÖY PG8 YENİLENEBİLİR ENERJİ GSYF	8.757
RBA ALBARAKA PORTFÖY ALTIN KATILIM FONU	1.082.363
RBT ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERT.KATILIM FONU	33.620
RBV ALBARAKA PORTFÖY KISA VADE KİRA SERT.FON	5.141.608
RBK ALBARAKA PORTFÖY KATILIM FONU	248.731
RHB ALBARAKA PORTFÖY KAT. HİSSE SENEDİ FONU	1.925.694
PVK ALBARAKA PORTFÖY KISA VADELİ KATILIM SERB.FON	12.093.335
KAC ALBARAKA PORTFÖY EMLAK KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	3.553.656
AL5 ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ) FON	61.185.059
AL4 ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK KISA VADELİ KAT.SERB.FON	879.262
AL6 ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	12.067.127
AL7 ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KISA VAD.KAT.SERB.FON	1.894.205
MJE ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	8.420.848
RPV ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KISA VADELİ SERBEST TL FON	2.642.853
RTI ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	3.108.400
VKI ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	1.909.478
KEY KATILIM EMEKLİLİK BAŞLANGIÇ EYF	18.448

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KEK KATILIM EMEKLİLİK DEĞİŞKEN GRUP EYF	81.505
KKS KATILIM EMEKLİLİK KKS FONU	43.633
KEA KATILIM EMEKLİLİK KATILIM KATKI FONU	151.592
KES KATILIM EMEKLİLİK AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EYF	774.450
KET KATILIM EMEKLİLİK OKS ATAK KATILIM DEĞİŞKEN EYF	81.589
Toplam	165.833.699

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Fon yönetim hizmeti giderleri	(3.253.286)	(1.281.572)
Fon hizmet birimi giderleri	(3.253.286)	(1.281.572)
<i>Diğer giderler</i>		
Satışların maliyeti (-)	(3.253.286)	(1.281.572)
Brüt kar	218.963.465	164.552.127

13. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Personel giderleri (*)	27.878.834	18.752.386
Vergi ve resim giderleri	8.272.458	6.514.065
Hizmet alım giderleri	1.698.481	1.345.672
Aidat ve harç giderleri	2.496.581	1.794.520
Amortisman ve itfa payı giderleri	310.457	1.478.885
Kıdem tazminatı karşılığı		393.796
Kira giderleri	1.254.638	767.343
Hizmet araçları gideri	160.537	210.603
Noterlik ve dava giderleri	18.658	93.181
Diğer	1.907.250	2.373.216
Genel yönetim giderleri	43.997.894	33.723.667

(*) Personel giderleri genel yönetim giderleri altında gösterilmiştir.

14. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
İlan ve reklam giderleri	405.600	352.993
Temsil giderleri	609.651	82.001

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Ulaşım giderleri	488.651	225.432
Diğer	132.396	73.459
TOPLAM	1.636.298	733.885

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Yatırım danışmanlık gelirleri	500.000	
Diğer gelirler	12.085	857.696
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	512.085	857.696

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Kur farkı zararları	5.715	5.470
Esas faaliyetlerden diğer giderler	5.715	5.470

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Kar payı gelirleri	81.720.865	4.928.585
Kira sertifikası ve hisse satış gelirleri	2.037.982	14.206.139
Finansal gelirler	83.758.847	19.134.724

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)

	1 Ocak 31 Mart 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	
Gelecek Aylara Ait Giderler	153.301
Maddi Duran Varlıklar	649.802
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	(58.297.951)
Yasal Yedekler	(11.029.536)
Geçmiş Yıllar Karları	(30.920.136)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	
Fon yönetim hizmeti gelirleri	(5.242.982)
Fon yönetim hizmeti giderleri	76.758
Genel yönetim giderleri	1.038.086
Pazarlama giderleri	38.607
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(12.082)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	135
Kar payı gelirleri	(1.928.122)
Kira sertifikası ve hisse satış gelirleri	(48.084)
Toplam	(105.522.204)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: bulunmamaktadır).

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

31 Mart 2025	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	129.913.053	718.019	39.785	3.558.265	240.792	1.191.272.974
-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	129.913.053	718.019	39.785	3.558.265	240.792	1.191.272.974
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 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	146.174.660	300.054	144.242	3.346.073	623.715	1.045.351.800
-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	146.174.660	300.054	144.242	3.346.073	623.715	1.045.351.800
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	-	-	-	-	-	-

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar

- - - - -

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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 2025	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 – 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan(*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	240.792	-	-	-	-	-	240.792
Finansal yatırımlar	-	-	1.191.272.974	-	-	-	1.191.272.974
Ticari alacaklar	-	130.631.072	-	-	-	-	130.631.072
Diğer alacaklar	-	3.598.050	-	-	-	-	3.598.050
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	10.682.648	10.682.648
Toplam varlıklar	240.792	134.229.122	1.191.272.974	-	-	10.682.648	1.336.425.536
Ticari borçlar	-	981.949	-	-	-	-	981.949
Diğer borçlar	-	34.615.235	-	-	-	-	34.615.235
Diğer yükümlülükler	-	-	98.104.551	-	-	1.202.723.801	1.300.828.352
Toplam yükümlülükler	-	35.597.184	98.104.551	-	-	1.202.723.801	1.336.425.536
Net	240.792	98.631.938	1.093.168.423	-	-	(1.192.041.153)	-

(*) 31 Mart 2025 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 – 5 yıl arası	Ayrıştırılamayan ^(*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	623.715	-	-	-	-	-	623.715
Finansal yatırımlar	-	-	1.045.351.800	-	-	-	1.045.351.800
Ticari alacaklar	-	146.474.714	-	-	-	-	146.474.714
Diğer alacaklar	-	3.490.315	-	-	-	-	3.490.315
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	7.793.564	7.793.564
Toplam varlıklar	623.715	149.965.029	1.045.351.800	-	-	7.793.564	1.203.734.108
Ticari borçlar	-	821.136	-	-	-	-	821.136
Diğer borçlar	-	29.317.324	-	-	-	-	29.317.324
Diğer yükümlülükler	-	-	77.124.743	-	-	1.096.470.905	1.173.595.648
Toplam yükümlülükler	-	30.138.460	77.124.743	-	-	1.096.470.905	1.203.734.108
Net	623.715	119.826.569	968.227.057	-	-	(1.088.677.341)	-

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, çalışana sağlanan faydalar kapsamında borçlar, ertelenmiş vergi yükümlülüğü ve özkaynak hesapları ayrıştırılamayan olarak gösterilmiştir.

Piyasa riski

Kur riski

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

31 Mart 2025	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	240.792	240.792
Ticari alacaklar	130.631.072	130.631.072
Finansal yatırımlar	1.191.272.974	1.191.272.974
Diğer alacaklar	3.598.050	3.598.050
Toplam	1.325.742.888	1.325.742.888
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	981.949	981.949
Diğer borçlar	34.615.235	34.615.235
Toplam	35.597.184	35.597.184

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	623.715	623.715
Ticari alacaklar	146.474.714	146.474.714
Finansal yatırımlar	1.045.351.800	1.045.351.800
Diğer alacaklar	3.490.315	3.490.315
Toplam	1.195.940.544	1.195.940.544
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	821.136	821.136
Diğer borçlar	29.317.324	29.317.324
Toplam	30.138.460	30.138.460

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

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

31 Mart 2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.191.272.974	-	-
Toplam	1.191.272.974	-	-
31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.045.351.800	-	-
Toplam	1.045.351.800	-	-

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. 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.

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

A. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No:34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur. Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine göre portföy yönetim şirketleri için açıklanan asgari ödenmiş sermaye tutarı 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi için yeterli bulunduğu saptanmıştır. SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili 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 herhangi birinden az olamaz.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

.....