

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait özet
finansal tablolar, bunlara ilişkin açıklama ve
dipnotlar ile bağımsız sınırlı denetçi raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin bağımsız denetçi raporu.....	1
Finansal durum tablosu	2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynaklar değişim tablosu.....	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar.....	6 – 26

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Emre Çelik, SMMM
Sorumlu Denetçi

5 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu (Bilanço)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari dönem Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar		63.063.553	49.626.292
Nakit ve nakit benzerleri	5	67.468	53.130
Finansal yatırımlar	6	54.969.369	41.964.765
Ticari alacaklar	7	7.808.708	7.093.558
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>7.808.708</i>	<i>7.093.558</i>
Diğer alacaklar	8	19.040	449.378
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>19.040</i>	<i>449.378</i>
Peşin ödenmiş giderler	9	198.968	65.461
Duran varlıklar		1.206.309	1.257.255
Maddi duran varlıklar (net)		1.160.195	1.211.141
Ertelenmiş vergi varlığı		46.114	46.114
Toplam varlıklar		64.269.862	50.883.547
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		3.266.895	2.928.277
Ticari borçlar	7	25.306	3.568
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		<i>25.306</i>	<i>3.568</i>
Diğer borçlar	8	674.126	706.857
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		<i>674.126</i>	<i>706.857</i>
Dönem karı vergi yükümlülüğü		2.567.463	1.217.852
Kısa vadeli karşılıklar	10	-	1.000.000
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</i>		<i>-</i>	<i>1.000.000</i>
Uzun vadeli yükümlülükler		230.575	230.575
Uzun vadeli karşılıklar	10	230.575	230.575
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</i>		<i>230.575</i>	<i>230.575</i>
Özkaynaklar		60.772.392	47.724.695
Sermaye	11	45.000.000	29.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.260.248	1.489.216
Geçmiş yıllar karı/(zararları)		395.447	412.408
Dönem karı		13.116.697	16.823.071
Toplam kaynaklar		64.269.862	50.883.547

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Önceki dönem Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Cari dönem Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş	Önceki dönem Bağımsız Sınırlı denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Hasılat	12	18.351.464	12.200.942	9.323.075	6.364.039
Satışların maliyeti	12	(503.035)	(355.006)	(240.869)	(188.085)
Brüt kar		17.848.429	11.845.936	9.082.206	6.175.954
Genel yönetim giderleri	13	(5.501.937)	(3.646.984)	(2.597.023)	(1.863.836)
Pazarlama giderleri	14	(91.683)	(123.790)	(45.561)	(51.636)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	110.890	104.203	61.031	46.330
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(10.002)	(1.651)	-	(98)
Esas faaliyet karı		12.355.697	8.177.714	6.500.653	4.306.714
Finansal gelirler	17	5.158.593	1.595.014	2.564.423	832.926
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		17.514.290	9.772.728	9.065.076	5.139.640
Dönem vergi gideri		(4.397.593)	(2.159.946)	(1.826.202)	(1.134.292)
Ertelenmiş vergi geliri		-	-	-	-
Dönem net karı		13.116.697	7.612.782	7.238.874	4.005.348
Diğer kapsamlı gelir		13.116.697	7.612.782	7.238.874	4.005.348

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye (Dönem başı)	<i>11</i>	16.000.000	614.187	685.576	13.396.663	30.696.426
Sermaye artırım	<i>11</i>	13.000.000	-	(13.000.000)	-	-
Transferler	<i>11</i>	-	669.833	12.726.830	(13.396.663)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	7.612.782	7.612.782
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)		29.000.000	1.284.020	412.406	7.612.782	38.309.208

	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye (Dönem başı)	<i>11</i>	29.000.000	1.489.216	412.408	16.823.071	47.724.695
Sermaye artırım		16.000.000	-	(16.000.000)	-	-
Transferler	<i>11</i>	-	840.032	15.983.039	(16.823.071)	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	(69.000)	-	-	(69.000)
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	13.116.697	13.116.697
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)	<i>11</i>	45.000.000	2.260.248	395.447	13.116.697	60.772.392

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
nakit akış tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

	Cari dönem Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Önceki dönem Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2020
Net dönem karı/(zararı)	13.116.697	7.612.782
Dönem net karı ile ilgili düzeltmeler:	4.107.905	2.145.749
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	73.847	49.146
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	(363.535)	(63.343)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	4.397.593	2.159.946
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı	(5.790.960)	(2.563.627)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(3.044.154)	(1.522.559)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(133.506)	(126.842)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(715.150)	(229.256)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	21.738	8.089
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	430.338	22.488
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(2.350.226)	(715.547)
Yatırım faaliyetlerinden dolayı net nakit çıkışı	(11.419.304)	(7.118.238)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(106.363)	(839.296)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20.192	117.400
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	(12.641.069)	(6.400.000)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri	1.307.936	3.658
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	14.338	76.666
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	53.130	3.661
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	67.468	80.327

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Albaraka Portföy Yönetimi AŞ ("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 AŞ'dir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 25'tir (31 Aralık 2020: 16).

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

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

Şirket'in Albaraka Gayrimenkul Portföy Yönetimi AŞ olan ticaret unvanı 20 Aralık 2017 tarihinde yapılan 59614 sayılı 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.

Şirket'in kurduğu fonlar; Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu, Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu, Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu, Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu, Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu, Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu, Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu, Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu, Albaraka Portföy Katılım Fonu, Albaraka Portföy Hisse Senedi Fonu, Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu, Albaraka Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Fonu, Albaraka Portföy Kısa Vadeli Serbest Fon, Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu, Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Fonu ve Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Arsa Kapısı Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu'dur. Şirket'in tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi 29.000.000 TL'dir. Şirket, 14 Haziran 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşen Yönetim Kurulu kararınca geçmiş yıllar karından 16.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 45.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ad Soyad/Ticaret Unvanı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	%100	45.000.000
Sermaye	%100	45.000.000

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 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 Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere 5 Ağustos 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2/6/2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in karşılaştırma amacıyla ekte sunulan 30 Haziran 2021 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ile nakit akış tablosu süreklilik ilkesi prensipleri çerçevesinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları prensiplerine göre hazırlanmıştır. Şirket, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını önceki hesap dönemleri ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

a. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenen finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "IFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *IFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.2 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınmaktadır.

Çin'de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan COVID-19 salgını, özellikle salgına aşırı maruz kalan ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açtığı gibi hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. COVID-19'un dünya geneline yayılması sonucunda, virüsün bulaşmasını önlemek amacıyla dünyada olduğu gibi ülkemizde de çeşitli tedbirler alınmış ve hâlâ alınmaya devam edilmektedir. Bu tedbirlerin yanı sıra, ülkemizde ve dünya genelinde virüs salgınının bireyler ve işletmeler üzerindeki ekonomik etkilerinin asgari seviyeye indirilebilmesi için ekonomik tedbirler de alınmaktadır. Şirket Yönetimi, mevcut durumun etkilerinin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet Finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem Finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet Finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

4. İlişkili Taraf Açıklamaları

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar ile işlemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	67.468	53.130
Toplam	67.468	53.130

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	169.161	63.000
- Kira giderleri	169.161	63.000
Toplam	169.161	63.000

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Ticari alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Albaraka PY AŞ Dükkan GYF	1.672.838	1.564.814
Albaraka PY AŞ One Tower GYF	1.275.932	1.268.840
Albaraka PY AŞ Değer GSYF	1.195.102	1.201.614
Albaraka PY AŞ Batışehir GYF	1.121.992	1.062.418
Albaraka PY AŞ Metropol GYF	855.557	851.099
Albaraka Portföy PVK Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	528.872	388.501
Albaraka Portföy PEG İnovasyon GSYF	298.533	340.634
Albaraka Portföy PBV Bilişim Vadisi GSYF	199.133	56.282
Albaraka Portföy Eksim GYF	171.623	-
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu	89.596	110.058
Albaraka PY AŞ Fintech Sermayesi Yatırım Fonu	73.270	68.144
Albaraka Portföy Kısa Vade Kira Sertifikası Fon	63.655	49.587
Albaraka Portföy PAG Akıllı Şehirler GSYF	57.109	-
Albaraka Portföy CTY Start-up GSYF	54.885	35.578
Albaraka Portföy Form GYF	33.743	-
Albaraka Portföy Bereket GYF	29.464	-
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken EYF	26.211	-
Albaraka Portföy AG9 Contra Sağlık GSYF	22.636	-
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	9.724	8.647
Albaraka Portföy Katılım Fonu	9.105	4.863
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	5.448	5.768
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	5.331	17.065
Albaraka Portföy Kira Sertifikası Katılım Fonu	2.814	2.292
Katılım Emeklilik Kamu Kira Sertifikaları Yatırım Fonu	2.311	1.510
Albaraka Portföy OYK Arsa Kapısı Katılım GYF	1.718	-
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri GSYF	1.332	-
Katılım Emeklilik Başlangıç EYF	582	520
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	192	-
Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	55.324
Toplam	7.808.708	7.093.558

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Finansal gelirler		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.		
- Menkul kıymet satış gelirleri	2.231.124	1.456.429
- Kar payı gelirleri	1.281.744	3.658
Toplam	3.512.868	1.460.087

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in üst düzey yöneticilerinin tanımı Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleriyle Genel Müdür gibi üst düzey yöneticileri kapsamaktadır. 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 1.436.746 TL tutarındadır (30 Haziran 2020: 1.057.949 TL).

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankalar^(*)	67.468	53.130
-Katılma hesabı	-	-
-Cari hesap	67.468	53.130
Toplam	67.468	53.130

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla cari hesaplar ilişkili taraf olan Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ nezdinde bulunmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Nakit ve nakit benzerleri	67.468	80.327
Kar payı reeskontları (-)	-	-
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	67.468	80.327

6. Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Kira sertifikaları	51.061.130	51.961.411	41.420.061	41.964.765
Yatırım Fonları	3.000.000	3.007.958	-	-
Toplam	54.061.130	54.969.369	41.420.061	41.964.765

7. Ticari alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7.808.708	7.093.558
Toplam	7.808.708	7.093.558

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar bakiyesi, Şirket'in kurucusu olduğu fonların yönetim ücretleri ile fonların komisyon alacaklarından oluşmaktadır.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

7. Ticari alacaklar (devamı)

Fon müşterilerinden kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Albaraka PY AŞ Dükkan GYF	1.672.838	1.564.814
Albaraka PY AŞ One Tower GYF	1.275.932	1.268.840
Albaraka PY AŞ Değer GSYF	1.195.102	1.201.614
Albaraka PY AŞ Batışehir GYF	1.121.992	1.062.418
Albaraka PY AŞ Metropol GYF	855.557	851.099
Albaraka Portföy PVK Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	528.872	388.501
Albaraka Portföy PEG İnovasyon GSYF	298.533	340.634
Albaraka Portföy PBV Bilişim Vadisi GSYF	199.133	56.282
Albaraka Portföy Eksim GYF	171.623	-
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu	89.596	110.058
Albaraka PY AŞ Fintech Sermayesi Yatırım Fonu	73.270	68.144
Albaraka Portföy Kısa Vade Kira Sertifikası Fon	63.655	49.587
Albaraka Portföy PAG Akıllı Şehirler GSYF	57.109	-
Albaraka Portföy CTY Start-up GSYF	54.885	35.578
Albaraka Portföy Form GYF	33.743	-
Albaraka Portföy Bereket GYF	29.464	-
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken EYF	26.211	-
Albaraka Portföy AG9 Contra Sağlık GSYF	22.636	-
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	9.724	8.647
Albaraka Portföy Katılım Fonu	9.105	4.863
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	5.448	5.768
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	5.331	17.065
Albaraka Portföy Kira Sertifikası Katılım Fonu	2.814	2.292
Katılım Emeklilik Kamu Kira Sertifikaları Yatırım Fonu	2.311	1.510
Albaraka Portföy OYK Arsa Kapsı Katılım GYF	1.718	-
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri GSYF	1.332	-
Katılım Emeklilik Başlangıç EYF	582	520
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	192	-
Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	55.324
Toplam	7.808.708	7.093.558

Ticari borçlar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 25.306 TL ticari borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2020 3.568 TL).

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar	19.040	449.378
Toplam	19.040	449.378

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek BSMV	371.600	390.383
Ödenecek personel gelir vergisi	128.941	174.013
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	138.991	118.605
Ödenecek serbest meslek gelir vergisi stopajı	6.554	7.157
Ödenecek katma değer vergisi	5.896	6.557
Ödenecek personel damga vergisi	28	332
Diğer çeşitli borçlar	22.116	9.810
Toplam	674.126	706.857

9. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personel sağlık ve hayat sigortası	94.368	23.214
Taşıt sigortası ve servis	86.448	42.247
Diğer	18.152	-
Toplam	198.968	65.461

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Prim karşılığı	-	1.000.000
Toplam	-	1.000.000

Prim karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı	1.000.000	750.000
Dönem içindeki artış (*)	-	1.000.000
Dönem içinde ödenen (-)	1.000.000	750.000
Toplam	-	1.000.000

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

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	230.575	230.575
Toplam	230.575	230.575

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 31 Haziran 2020
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı	230.575	157.487
Dönem içindeki ödemeler	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Dönem sonu kıdem tazminatı karşılığı	230.575	157.487

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Sermaye

Hissedarlar	Hisse	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	%100	45.000.000	29.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	%100	45.000.000	29.000.000

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 45.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket ana sözleşmesine göre Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2020 yılı net karından 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesi ve 6362 Sayılı SPK ve ilgili düzenleri uyarınca ayrılması gereken %5 oranındaki 840.032 TL kanuni yedek akçenin ayrılmasına karar verilmiştir. Şirket, 2020 yılı içerisinde gerçekleştirmiş olduğu menkul satışlarından elde ettiği 205.198 TL tutarındaki satış karını özkaynaklarda kar yedekleri hesabı altında özel fon olarak takip etmektedir. 2021 yılı içerisinde bahsi geçen özel fon tutarından 69.000 TL itfa olmuştur.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 2.124.052 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.284.020 TL).

12. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Fon yönetim ücreti gelirleri	18.351.464	12.200.942
Albaraka PY AŞ Dükkan GYF	3.172.679	2.706.848
Albaraka PY AŞ One Tower GYF	2.386.773	2.382.612
Albaraka PY AŞ Değer GSYF	2.272.339	2.321.626
Albaraka PY AŞ Batışehir GYF	2.108.969	2.075.004
Albaraka PY AŞ Metropol GYF	1.625.939	1.555.001
Albaraka Portföy Kısa Vade Kıra Sert.Fon	384.488	475.055
Albaraka Portföy PVK Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	3.934.532	446.942
Albaraka Portföy Yönetimi AŞ Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	129.293	115.360
Kks Katılım Emeklilik Kks Fonu	63.472	9.522
Kea Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	-	34.129
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	11.679	27.986
Albaraka Portföy Kat. Hisse Senedi Fonu	727.599	19.827
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	32.163	13.178
Albaraka Portföy Katılım Fonu	35.780	9.080
Albaraka Portföy Kıra Sert.Katılım Fonu	15.439	5.491
Katılım Emeklilik Başlangıç Eyf	3.602	3.281
Albaraka Portföy CTY Start-up GSYF	86.816	-
Albaraka Portföy PEG İnovasyon GSYF	565.530	-
Albaraka Portföy PBV Bilişim Vadisi GSYF	370.213	-
Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	-
Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	28.613	-
Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	162.214	-
Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu	39.664	-
Arsa Kapısı Gayrimenkul Yatırım Fonu	245	-
Albaraka Portföy AG9 Contra Sağlık GSYF	21.191	-
Albaraka Portföy PAG Akıllı Şehirler GSYF	50.625	-
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken EYF	120.670	-
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	937	-
Hasılat	18.351.464	12.200.942

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Fon yönetim hizmeti giderleri	503.035	355.006
<i>Fon hizmet birimi giderleri</i>	<i>499.802</i>	<i>352.720</i>
<i>Diğer giderler</i>	<i>3.233</i>	<i>2.286</i>
Satışların maliyeti (-)	503.035	355.006
Brüt kar	17.848.429	11.845.936

13. Genel Yönetim giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Personel giderleri (*)	4.119.272	2.990.259
Aidat ve harç giderleri	216.265	110.523
Hizmet alım giderleri	227.737	109.355
Vergi ve resim giderleri	382.000	73.753
Hizmet araçları gideri	41.244	65.231
Amortisman ve itfa payı giderleri	73.848	64.799
Kira giderleri	169.161	63.000
Personel yemek gideri	59.591	62.099
Noterlik ve dava giderleri	20.578	14.905
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	25.517	5.351
Diğer	166.724	87.709
Genel yönetim giderleri	5.501.937	3.646.984

(*) Personel giderleri genel yönetim giderleri altında gösterilmiştir.

14. Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
İlan ve reklam giderleri	45.306	81.467
Temsil giderleri	36.937	34.045
Ulaşım giderleri	2.312	3.962
Konaklama giderleri	4.794	3.718
Diğer	2.334	598
Pazarlama giderleri	91.683	123.790

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
SGK prim teşviği	110.632	71.138
Kambiyo ve borsa değer artış farkları	-	1.567
Diğer gelirler	258	31.498
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	110.890	104.203

16. Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Kur farkı zararları	10.002	1.651
Esas faaliyetlerden diğer giderler	10.002	1.651

17. Finansal gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Kira sertifikası satış gelirleri	3.679.566	1.579.016
Kar payı gelirleri	1.479.027	15.998
Finansal gelirler	5.158.593	1.595.014

18. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır.

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket'in maruz kaldığı riskler, Şirket'in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir.
Şirket finansal araçların kullanımından kaynaklanan aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

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

Kredi riski

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

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30 Haziran 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	7.808.708	-	-	19.040	67.468	54.969.369
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri	7.808.708	-	-	19.040	67.468	54.969.369
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	-	-	-	-	-	-

	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	7.093.558	-	-	449.378	53.130	41.964.765
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri	7.093.558	-	-	449.378	53.130	41.964.765
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

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

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

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 – 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan (*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	67.468	-	-	-	-	-	67.468
Finansal yatırımlar	-	-	54.969.369	-	-	-	54.969.369
Ticari alacaklar	-	7.808.708	-	-	-	-	7.808.708
Diğer alacaklar	-	19.040	-	-	-	-	19.040
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	1.405.277	1.405.277
Toplam varlıklar	67.468	7.827.748	54.969.369	-	-	1.405.277	64.269.862
Ticari borçlar	-	25.306	-	-	-	-	25.306
Diğer borçlar	-	674.126	-	-	-	-	674.126
Diğer yükümlülükler	-	-	2.567.463	-	-	61.002.967	63.570.430
Toplam yükümlülükler	-	699.432	2.567.463	-	-	61.002.967	64.269.862
Net	67.468	7.128.316	52.401.906	-	-	(59.597.690)	-

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, çalışana sağlanan faydalar kapsamında borçlar ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

31 Aralık 2020	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 – 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan (*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	53.130	-	-	-	-	-	53.130
Finansal yatırımlar	-	-	41.964.765	-	-	-	41.964.765
Ticari alacaklar	-	7.093.558	-	-	-	-	7.093.558
Diğer alacaklar	-	449.378	-	-	-	-	449.378
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	1.322.716	1.322.716
Toplam varlıklar	53.130	7.542.936	41.964.765	-	-	1.322.716	50.883.547
Ticari borçlar	-	3.568	-	-	-	-	3.568
Diğer borçlar	-	706.857	-	-	-	-	706.857
Diğer yükümlülükler	-	1.000.000	1.217.852	-	-	47.955.270	50.173.122
Toplam yükümlülükler	-	1.710.425	1.217.852	-	-	47.955.270	50.883.547
Net	53.130	5.832.511	40.746.913	-	-	(46.632.554)	-

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, çalışana sağlanan faydalar kapsamında borçlar ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski

Kur riski

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Haziran 2021	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	67.468	67.468
Ticari alacaklar	7.808.708	7.808.708
Finansal yatırımlar	54.969.369	54.969.369
Diğer alacaklar	19.040	19.040
Toplam	62.864.585	62.864.585
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	25.306	25.306
Diğer borçlar	674.126	674.126
Toplam	699.432	699.432
31 Aralık 2020		
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	53.130	53.130
Ticari alacaklar	7.093.558	7.093.558
Finansal yatırımlar	41.964.765	41.964.765
Diğer alacaklar	449.378	449.378
Total	49.560.831	49.560.831
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	3.568	3.568
Diğer borçlar	706.857	706.857
Toplam	710.425	710.425

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

21. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.