

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETÇİ RAPORU**



## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

### Giriş

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

### Sonuç

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

### Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 17 Şubat 2022 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Ağustos 2022

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....</b>	<b>1</b>
<b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>2</b>
<b>ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>5-25</b>

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>135.589.774</b>	<b>84.332.111</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3,4	3.536.159	104.575
Finansal yatırımlar	5	119.769.919	72.919.737
Ticari alacaklar	6	11.822.079	11.217.895
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	11.822.079	11.217.895
Diğer alacaklar	7	37.668	18.575
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		37.668	18.575
Peşin ödenmiş giderler	8	423.949	71.329
<b>Duran varlıklar</b>		<b>2.025.026</b>	<b>1.035.683</b>
Maddi duran varlıklar (net)		1.953.527	1.011.843
Maddi olmayan duran varlıklar (net)		19.870	23.840
Ertelemiş vergi varlığı		51.629	-
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>137.614.800</b>	<b>85.367.794</b>
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>3.706.151</b>	<b>5.875.586</b>
Ticari borçlar	6	95.418	61.038
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		95.418	61.038
Diğer borçlar	7	1.137.707	1.533.693
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.137.707	1.533.693
Dönem karı vergi yükümlülüğü		2.473.026	3.030.855
Kısa vadeli karşılıklar	9	-	1.250.000
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		-	1.250.000
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>258.145</b>	<b>662.826</b>
Uzun vadeli karşılıklar	9	258.145	258.145
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		258.145	258.145
Ertelemiş vergi yükümlülüğü		-	404.681
<b>Özkaynaklar</b>		<b>133.650.504</b>	<b>78.829.382</b>
Ödenmiş sermaye		45.000.000	45.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		7.688.497	2.213.125
- Yasal yedekler		7.688.497	2.213.125
Geçmiş yıllar karı		26.140.885	395.447
Dönem karı		54.821.122	31.220.810
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>137.614.800</b>	<b>85.367.794</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş	Önceki dönem sınırlı denetimden geçmiş	Cari dönem Sınırlı denetimden geçmemiş	Önceki dönem Sınırlı denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hasılat	11	29.409.170	18.351.464	13.160.984	9.323.075
Satışların maliyeti	11	(804.618)	(503.035)	(404.064)	(240.869)
<b>Brüt kar</b>		<b>28.604.552</b>	<b>17.848.429</b>	<b>12.756.920</b>	<b>9.082.206</b>
Genel yönetim giderleri	12	(7.733.958)	(5.501.937)	(3.888.270)	(2.597.023)
Pazarlama giderleri	13	(161.106)	(91.683)	(75.896)	(45.561)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	661.004	110.890	483.705	61.031
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	(6.567)	(10.002)	(6.567)	-
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>21.363.925</b>	<b>12.355.697</b>	<b>9.269.892</b>	<b>6.500.653</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16	38.635.267	5.158.593	34.273.859	2.564.423
<b>Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)</b>		<b>59.999.192</b>	<b>17.514.290</b>	<b>43.543.751</b>	<b>9.065.076</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>59.999.192</b>	<b>17.514.290</b>	<b>43.543.751</b>	<b>9.065.076</b>
Dönem vergi gideri		(5.634.380)	(4.397.593)	(2.473.895)	(1.826.202)
Ertelenmiş vergi geliri		456.310	-	456.310	-
<b>Dönem net karı</b>		<b>54.821.122</b>	<b>13.116.697</b>	<b>41.526.166</b>	<b>7.238.874</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>54.821.122</b>	<b>13.116.697</b>	<b>41.526.166</b>	<b>7.238.874</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı	Toplam
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye (Dönem başı)</b>	<i>10</i>	<b>45.000.000</b>	<b>2.213.125</b>	<b>395.447</b>	<b>31.220.810</b>	<b>78.829.382</b>
Transferler	<i>10</i>	-	5.475.372	25.745.438	(31.220.810)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	54.821.122	54.821.122
<b>30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)</b>		<b>45.000.000</b>	<b>7.688.497</b>	<b>26.140.885</b>	<b>54.821.122</b>	<b>133.650.504</b>
	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı	Toplam
<b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye (Dönem başı)</b>	<i>10</i>	<b>29.000.000</b>	<b>1.489.216</b>	<b>412.408</b>	<b>16.823.071</b>	<b>47.724.695</b>
Sermaye arttırımı		16.000.000	-	(16.000.000)	-	-
Transferler	<i>10</i>	-	840.032	15.983.039	(16.823.071)	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	<i>10</i>	-	(69.000)	-	-	(69.000)
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	13.116.697	13.116.697
<b>30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)</b>		<b>45.000.000</b>	<b>2.260.248</b>	<b>395.447</b>	<b>13.116.697</b>	<b>60.772.392</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	<b>Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022</b>	<b>Önceki dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021</b>
<b>Net dönem karı/(zararı)</b>	<b>54.821.122</b>	<b>13.116.697</b>
<b>Dönem net karı ile ilgili düzeltmeler:</b>	<b>7.723.817</b>	<b>4.107.905</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	223.232	73.847
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	2.322.515	(363.535)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	5.178.070	4.397.593
<b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>	<b>(9.503.493)</b>	<b>(5.790.960)</b>
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(2.473.895)	(3.044.154)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(352.619)	(133.506)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(604.184)	(715.150)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	34.380	21.738
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(1.003.628)	430.338
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(5.103.547)	(2.350.226)
<b>Yatırım faaliyetlerinden dolayı net nakit çıkışı</b>	<b>(49.609.862)</b>	<b>(11.419.304)</b>
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(1.181.031)	(106.363)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20.084	20.192
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	(49.693.825)	(12.641.069)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri	1.244.910	1.307.936
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)</b>	<b>3.431.584</b>	<b>14.338</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>104.575</b>	<b>53.130</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3.536.159</b>	<b>67.468</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") 3 Haziran 2015 tarihinde 5.000.000 TL (Beş milyon Türk Lirası) sermaye ile kurulmuş olup, ana hissedarı sermayedeki %100'lük pay oranı ile Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.'dir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 25'dir (31 Aralık 2021:23).

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

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

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

Şirket'in iştirak veya bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket'in kurduğu fonlar;

1. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
2. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
3. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
4. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
5. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
6. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Sigorta Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
7. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Contra Sağlık Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
8. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Matte Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
9. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yazılım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
10. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
11. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
12. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
13. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
14. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikaları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
15. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
16. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
17. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu
18. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu
19. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu
20. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu
21. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu
22. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Arsa Kapısı Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu
23. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu
24. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Form Gayrimenkul Yatırım Fonu
25. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu
26. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu
27. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu
28. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
29. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. TM Gayrimenkul Yatırım Fonu
30. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Fonu
31. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Hisse Senedi Fonu
32. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikaları Katılım Fonu
33. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Fonu
34. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon
35. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Katılım Fonu'dur.



# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi 45.000.000 TL'dir.

Şirket, 28 Mart 2019 tarihi itibarıyla gerçekleşen olağan genel kurul toplantısında geçmiş yıllar karından 11.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 16.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Şirket, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla gerçekleşen olağan genel kurul toplantısında geçmiş yıllar karından 13.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 29.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Şirket, 14 Haziran 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşen Yönetim Kurulu kararınca geçmiş yıllar karından 16.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 45.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren döneme ait hazırlanan özet finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 5 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### (a) Uygulanan muhasebe standartları

Ara dönem özet finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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

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

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

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

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

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

SPK, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulamasına son verilmiştir.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Haziran 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

**30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

*30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

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

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

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

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

###### (d) Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

###### (e) İşletmenin sürekliliği

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

###### (f) Raporlama para birimi

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve özet ara dönem finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Bu kapsamda cari dönem özet finansal tabloları ile uyumluluk ve TFRS 1 standardı çerçevesince, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla özet kar veya zarar tablosunda "Finansman gelirleri" altında sınıflanan 5.158.593 TL (1 Nisan - 30 Haziran 2021: 2.564.423 TL) tutarındaki yatırım fonları değer artış kazancı, kira sertifikası satış gelirleri, temettü ve vaad sözleşmesi gelirleri "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" altında sınıflandırılmıştır. İlgili değişiklik dışında finansal tabloların düzenlenmesine ilişkin başka bir sınıflandırma bulunmamaktadır.

##### B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in, 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

##### C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

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

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

##### (a) Finansal araçlar

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

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

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

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

##### (i) Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket'te "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Söz konusu finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar; ve elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda "Finansal gelirler" hesabında izlenmektedir.

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

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

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

##### (ii) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz 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 muhasebeleştirilen birikmiş gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar) kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

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

##### (iii) İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

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

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

###### *Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü*

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

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

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde oluştuğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar ile işlemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021		
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>				
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	3.536.159	104.575		
<b>Toplam</b>	<b>3.536.159</b>	<b>104.575</b>		
	<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Nisan -</b>	<b>1 Nisan -</b>
	<b>30 Haziran</b>	<b>30 Haziran</b>	<b>30 Haziran</b>	<b>30 Haziran</b>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Genel yönetim giderleri</b>				
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	221.735	169.161	119.951	94.500
- Kira giderleri	221.735	169.161	119.951	94.500
<b>Toplam</b>	<b>221.735</b>	<b>169.161</b>	<b>119.051</b>	<b>94.500</b>

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Albaraka PY AŞ Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu	2.961.689	2.736.501
Albaraka PY AŞ Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.567.011	1.348.677
Albaraka PY AŞ Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.555.889	1.409.459
Albaraka PY AŞ Bilişim Vadisi GSYF	1.301.396	343.120
Albaraka PY AŞ Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu	716.944	1.514.036
Albaraka PY AŞ One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu	514.851	1.292.161
Albaraka PY AŞ İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	461.125	329.550
Albaraka Portföy Kısa Vade Kira Sertifikası Fon	427.018	384.019
Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım GSYF	333.575	-
Albaraka Portföy PVK Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	315.124	712.927
Albaraka Portföy Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu	278.655	6.981
Albaraka PY AŞ Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	277.825	107.976
Albaraka PY Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	205.226	191.952
Albaraka PY Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	144.815	141.939
Albaraka Portföy Bereket Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu	113.657	76.002
Albaraka Portföy Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu	105.446	60.005
Albaraka Portföy CTY Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	78.345	72.809
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken EYF	64.652	48.626
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu	60.973	79.212
Albaraka Portföy Asset GSYF	43.381	-
Albaraka Portföy Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	35.711	-
Albaraka Portföy Yazılım Teknolojileri GYF	35.040	6.981
Albaraka PY Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	28.459	30.479
Albaraka Portföy Katılım Fonu	27.002	22.771
Albaraka Portföy Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	26.333	6.981
Albaraka Portföy Arsa Kapısı Katılım GYF	23.515	940
Albaraka PY Contra Sağlık ve Teknoloji GSYF	20.111	20.426
Albaraka Portföy Anadolu ve Trakya GYF	16.261	6.981
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	16.240	12.701
Albaraka Portföy Metropol GYF	14.248	6.981
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	11.774	10.991
Albaraka Portföy Birinci Karma GSYF	7.712	-
Albaraka Portföy Medila GSYF	7.712	-
Albaraka Portföy Matte Gayrimenkul Sermayesi Yatırım Fonu	7.174	6.981
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	6.325	6.258
Katılım Emeklilik Kamu Kira Sertifikaları Yatırım Fonu	4.178	3.448
Albaraka Portföy TM GYF	2.390	-
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri GYF	1.714	1.025
Albaraka Portföy Kira Sertifikası Katılım Fonu	1.334	4.970
Katılım Emeklilik Başlangıç EYF	925	686
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	324	10.733
Katılım Emeklilik Ve Hayat A.Ş.	-	201.610
<b>Toplam</b>	<b>11.822.079</b>	<b>11.217.895</b>

### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in üst düzey yöneticilerinin tanımı Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleriyle Genel Müdür gibi üst düzey yöneticileri kapsamaktadır. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 1.578.972 TL tutarındadır (30 Haziran 2021: 1.436.746 TL).



## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>Bankalar</b>	<b>3.536.159</b>	<b>104.575</b>
- Cari hesap (*)	3.536.159	104.575
<b>Toplam</b>	<b>3.536.159</b>	<b>104.575</b>

(\*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla cari hesaplar ilişkili taraf olan Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. nezdinde bulunmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Nakit ve nakit benzerleri	3.536.159	67.468
Kar payı reeskontları (-)	-	-
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3.536.159</b>	<b>67.468</b>

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal varlıklar içerisinde gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan olarak taşınan menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Kira sertifikaları	6.650.000	6.724.613	62.551.639	62.592.603
Yatırım fonları	79.161.927	113.045.306	8.045.583	10.327.134
<b>Toplam</b>	<b>85.811.927</b>	<b>119.769.919</b>	<b>70.597.222</b>	<b>72.919.737</b>

#### 6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### Ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	11.822.079	11.217.895
<b>Toplam</b>	<b>11.822.079</b>	<b>11.217.895</b>

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu fonlardan yönetim ücretleri alacaklarını içermektedir.

##### Ticari borçlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 95.418 TL ticari borcu bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 61.038 TL).

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

#### 7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar	37.668	18.575
<b>Toplam</b>	<b>37.668</b>	<b>18.575</b>

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek BSMV	550.913	547.663
Ödenecek personel gelir vergisi	315.398	285.174
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	190.455	150.186
Ödenecek serbest meslek gelir vergisi stopajı	11.702	48.337
Ödenecek katma değer vergisi	34.123	48.748
Ödenecek personel damga vergisi	901	4.279
Diğer çeşitli borçlar	34.215	449.306
<b>Toplam</b>	<b>1.137.707</b>	<b>1.533.693</b>

#### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personel sağlık ve hayat sigortası	140.471	27.394
Taşıt sigortası ve servis	106.508	43.935
Altyapı hizmeti giderleri	176.970	-
<b>Toplam</b>	<b>423.949</b>	<b>71.329</b>

#### 9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

##### *Kısa vadeli karşılıklar*

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Prim karşılığı	-	1.250.000
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>1.250.000</b>

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

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

Prim karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem başı	1.250.000	230.575
Dönem içindeki artış (*)	-	-
Dönem içinde ödenen (-)	1.250.000	27.570
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>258.145</b>

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

#### *Uzun vadeli karşılıklar*

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	258.145	258.145
<b>Toplam</b>	<b>258.145</b>	<b>258.145</b>

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 31 Haziran 2021
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı	258.145	230.575
Dönem içindeki ödemeler	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
<b>Dönem sonu kıdem tazminatı karşılığı</b>	<b>258.145</b>	<b>230.575</b>

#### 10. SERMAYE

Hissedarlar	Hisse	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	%100	45.000.000	45.000.000
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>%100</b>	<b>45.000.000</b>	<b>45.000.000</b>

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 45.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 7.688.497 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.213.125 TL).

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
<b>Fon yönetim ücreti gelirleri</b>	<b>29.409.170</b>	<b>18.351.464</b>	<b>13.160.984</b>	<b>9.323.075</b>
Albaraka PY AŞ Dükkan GYF	5.403.624	3.172.679	2.820.656	1.580.479
Albaraka PY AŞ One Tower GYF	1.208.672	2.386.773	490.334	1.172.674
Albaraka PY AŞ Değer GSYF	4.404.644	2.272.339	1.492.391	1.139.508
Albaraka PY AŞ Batışehir GYF	1.519.539	2.108.969	682.709	1.041.250
Albaraka PY AŞ Metropolit GYF	2.842.626	1.625.939	1.481.800	812.102
Albaraka Portföy Kısa Vade Kira Sert.Fon	2.533.074	384.488	1.273.963	183.716
Albaraka Portföy PVK Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	4.688.560	3.934.532	1.329.758	2.262.096
Albaraka Portföy Yönetimi AŞ				
Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	523.591	129.293	264.596	64.874
Kks Katılım Emeklilik Kks Fonu	103.429	63.472	55.794	4.785
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	35.068	11.679	18.080	-
Albaraka Portföy Kat. Hisse Senedi Fonu	395.624	727.599	193.430	425.985
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	57.970	32.163	30.637	16.875
Albaraka Portföy Katılım Fonu	115.400	35.780	67.742	11.230
Albaraka Portföy Kısa Vade Katılım Fonu	17.490	15.439	4.927	7.655
Katılım Emeklilik Başlangıç EYF	4.574	3.602	2.518	1.466
Albaraka Portföy CTY Start-up GSYF	146.460	86.816	74.614	35.645
Albaraka Portföy PEG İnovasyon GSYF	877.203	565.530	439.166	286.575
Albaraka Portföy PBV Bilişim Vadisi GSYF	2.430.954	370.213	1.239.425	181.531
Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	53.668	28.613	27.105	1.116
Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	384.549	162.214	195.454	3.288
Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu	176.490	39.664	108.245	12.582
Arsa Kapısı Gayrimenkul Yatırım Fonu	22.883	245	22.178	-
Albaraka Portföy AG9 Contra Sağlık GSYF	38.404	21.191	19.153	457
Albaraka Portföy PAG Akıllı Şehirler GSYF	275.407	50.625	137.920	1.077
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken EYF	308.780	120.670	244.049	50.935
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	1.680	937	911	399
Albaraka Portföy Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu	188.315	-	98.494	24.774
Albaraka Portföy Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.917	-	-	-
Albaraka Portföy Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	11.509	-	-	-
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri Gayrimenkul Yatırım Fonu	3.067	-	1.537	-
Albaraka Portföy Kısa Vade Katılım Fonu				
Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	543.420	-	316.490	-
Albaraka Portföy Matte Gayrimenkul Sermayesi Yatırım Fonu	217	-	184	-
Albaraka Portföy Yazılım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	29.926	-	26.724	-
Albaraka Portföy Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	26.089	-	-	-
Albaraka Portföy Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	34.347	-	-	-
<b>Hasılat</b>	<b>29.409.170</b>	<b>18.351.464</b>	<b>13.160.984</b>	<b>9.323.075</b>
	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2021</b>	<b>1 Nisan 30 Haziran 2022</b>	<b>1 Nisan 30 Haziran 2021</b>
Fon yönetim hizmeti giderleri	804.618	503.035		
Fon hizmet birimi giderleri	738.504	499.802	397.692	238.325
Diğer giderler	66.114	3.233	6.372	2.544
<b>Satışların maliyeti (-)</b>	<b>804.618</b>	<b>503.035</b>	<b>404.064</b>	<b>240.869</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>28.604.552</b>	<b>17.848.429</b>	<b>12.756.920</b>	<b>9.082.206</b>

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

#### 12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri (*)	6.052.670	4.119.272	3.153.202	1.915.213
Aidat ve harç giderleri	307.040	216.265	59.064	171.235
Hizmet alım giderleri	491.335	227.737	293.115	112.456
Vergi ve resim giderleri	265.290	382.000	62.720	120.876
Hizmet araçları gideri	95.059	41.244	58.072	24.897
Amortisman ve itfa payı giderleri	223.232	73.847	107.104	35.672
Kira giderleri	221.735	169.161	119.951	94.500
Personel yemek gideri	24.836	59.591	12.718	3.426
Noterlik ve dava giderleri	19.377	20.578	4.365	10.267
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	3.597	25.517	3.597	24.069
Diğer	29.787	166.725	14.362	84.412
<b>Toplam</b>	<b>7.733.958</b>	<b>5.501.937</b>	<b>3.888.270</b>	<b>2.597.023</b>

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

#### 13. PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
İlan ve reklam giderleri	68.842	45.306	12.650	24.125
Temsil giderleri	62.647	36.937	33.629	17.190
Ulaşım giderleri	1.670	2.312	1.670	876
Konaklama giderleri	26.732	4.794	26.732	1.452
Diğer	1.215	2.334	1.215	1.918
<b>Toplam</b>	<b>161.106</b>	<b>91.683</b>	<b>75.896</b>	<b>45.561</b>

#### 14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
SGK prim teşviği	-	110.632	-	60.773
Kambiyo ve borsa değer artış farkları	404.936	-	326.637	-
Diğer gelirler	256.068	258	157.068	258
<b>Toplam</b>	<b>661.004</b>	<b>110.890</b>	<b>483.705</b>	<b>61.031</b>

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

#### 15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan 30 Haziran 2022	1 Nisan 30 Haziran 2021
Kur farkı zararları	6.567	10.002	6.567	-
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>6.567</b>	<b>10.002</b>	<b>6.567</b>	<b>-</b>

#### 16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan 30 Haziran 2022	1 Nisan 30 Haziran 2021
Kira sertifikası satış gelirleri	811.182	3.487.122	490.025	1.549.054
Yatırım fonu değer artış kazancı	33.883.011	363.535	33.714.143	351.880
Temettü ve vaad sözleşmesi gelirleri	3.941.074	1.307.936	69.691	663.489
<b>Toplam</b>	<b>38.635.267</b>	<b>5.158.593</b>	<b>34.273.859</b>	<b>2.564.423</b>

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket'in maruz kaldığı riskler, Şirket'in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir.

Şirket finansal araçların kullanımından kaynaklanan aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

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

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

#### Kredi riski

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2022	Alacaklar					
	Ticari alacaklar			Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>11.822.079</b>	-	-	<b>37.668</b>	<b>3.536.159</b>	<b>119.769.919</b>
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>11.822.079</b>	-	-	<b>37.668</b>	<b>3.536.159</b>	<b>119.769.919</b>
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar					
	Ticari alacaklar			Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>11.217.895</b>	-	-	<b>18.575</b>	<b>104.575</b>	<b>72.919.737</b>
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>11.217.895</b>	-	-	<b>18.575</b>	<b>104.575</b>	<b>72.919.737</b>
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

#### Likidite riski

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

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

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan <sup>(*)</sup>	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	3.536.159	-	-	-	-	-	3.536.159
Finansal yatırımlar	-	-	119.769.919	-	-	-	119.769.919
Ticari alacaklar	-	11.822.079	-	-	-	-	11.822.079
Diğer alacaklar	-	37.668	-	-	-	-	37.668
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	2.448.975	2.448.975
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>3.536.159</b>	<b>11.859.747</b>	<b>119.769.919</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.448.975</b>	<b>137.614.800</b>
Ticari borçlar	-	95.418	-	-	-	-	95.418
Diğer borçlar	-	1.137.707	-	-	-	-	1.137.707
Diğer yükümlülükler	-	-	2.473.026	-	-	133.908.649	136.381.675
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>1.233.125</b>	<b>2.473.026</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>133.908.649</b>	<b>137.614.800</b>
<b>Net</b>	<b>3.536.159</b>	<b>10.626.622</b>	<b>117.296.893</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(131.459.674)</b>	<b>-</b>

(\*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, çalışana sağlanan faydalar kapsamında borçlar ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

31 Aralık 2021	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan <sup>(*)</sup>	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
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>53.130</b>	<b>7.542.936</b>	<b>41.964.765</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.322.716</b>	<b>50.883.547</b>
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
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>1.710.425</b>	<b>1.217.852</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47.955.270</b>	<b>50.883.547</b>
<b>Net</b>	<b>53.130</b>	<b>5.832.511</b>	<b>40.746.913</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(46.632.554)</b>	<b>-</b>

(\*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, çalışana sağlanan faydalar kapsamında borçlar ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.



## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

---

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

##### **Piyasa riski**

##### **Kur riski**

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

##### **Sermaye yönetimi**

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

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

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

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

##### **i. Finansal varlıklar:**

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

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

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

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

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

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

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

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>Finansal varlıklar:</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	3.536.159	3.536.159	104.575	104.575
Finansal yatırımlar	119.769.919	119.769.919	72.919.737	72.919.737
Ticari alacaklar	11.822.079	11.822.079	11.217.895	11.217.895
Diğer alacaklar	37.668	37.668	18.575	18.575
<b>Finansal yükümlülükler:</b>				
Ticari borçlar	95.418	95.418	61.038	61.038
Diğer borçlar	1.137.707	1.137.707	1.533.693	1.533.693

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

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

	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<b>30 Haziran 2022</b>			
<b>Finansal yatırımlar:</b>			
Yatırım fonları	119.769.919	-	-
<b>31 Aralık 2021</b>			
<b>Finansal yatırımlar:</b>			
Yatırım fonları	72.919.737	-	-

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

#### Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili 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 değerleme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No:34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur. Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine göre portföy yönetim şirketleri için açıklanan asgari ödenmiş sermaye tutarı 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi için yeterli bulunduğu saptanmıştır.

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

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 32 adet yatırım ve 6 adet emeklilik fonunun (31 Aralık 2021: 22 adet yatırım fonu, 6 adet emeklilik fonu) yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Haziran 2022 tarihinden sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ve performans ücreti gelirlerinin toplamı net 29.409.170 TL'dir (31 Aralık 2021: 41.775.241 TL).

.....