

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.
30 Haziran 2024
Tarihinde Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar
ve Sınırlı Denetim Raporu

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 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 bilgilere 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 özet 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 özet 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.

Dikkat Çekilen Husus

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sonra eren hesap dönemine ait finansal tablolarının ve faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet finansal tablolarının ve faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin bağımsız sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar ve faaliyet raporu ile ilgili olarak 20 Mart 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda ve 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar ve faaliyet raporu ile ilgili olarak 26 Temmuz 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve sonuç bildirmiştir.

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekiyoruz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED

Mehmet Erol, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Ağustos 2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-35

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		2.238.144.157	1.884.642.028
Nakit ve nakit benzerleri	3	950.450.640	451.899.030
Finansal yatırımlar	4	979.686.612	1.111.870.245
Ticari alacaklar	5	298.956.018	320.391.143
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15	290.484.354	310.937.238
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		8.471.664	9.453.905
Peşin ödenmiş giderler	9	9.050.887	481.610
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	15	6.873.142	114.162
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		2.177.745	367.448
Duran varlıklar		133.124.109	115.439.861
Maddi duran varlıklar	6	30.137.518	36.435.094
Kullanım hakkı varlıkları	7	44.181.939	35.487.847
Maddi olmayan duran varlıklar	6	13.174.999	13.853.895
Ertelenmiş vergi varlığı	10	45.629.653	29.663.025
Toplam varlıklar		2.371.268.266	2.000.081.889
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		353.505.588	279.389.071
Kısa vadeli borçlar	8	5.889.804	8.999.712
- Kiralama işlemlerinden borçlar		5.889.804	8.999.712
Ticari borçlar	5	6.092.071	42.616.340
- İlişkili taraflara ticari borçlar	15	2.112.427	29.007.462
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3.979.644	13.608.878
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		13.508.555	11.824.828
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	159.920.159	101.220.155
Kısa vadeli karşılıklar		113.719.725	93.622.638
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		112.639.955	91.272.471
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	1.079.770	2.350.167
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	54.375.274	21.105.398
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	45.076.287	4.418.783
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		9.298.987	16.686.615
Uzun vadeli yükümlülükler		26.495.129	21.001.442
Uzun vadeli borçlar	8	13.252.059	8.249.736
- Kiralama işlemlerinden borçlar		13.252.059	8.249.736
Uzun vadeli karşılıklar		13.243.070	12.751.706
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		13.243.070	12.751.706
Özkaynaklar		1.991.267.549	1.699.691.376
Ödenmiş sermaye	12	30.000.000	30.000.000
Sermaye düzeltme farkları		137.630.418	137.630.418
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(6.252.400)	(6.252.400)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(6.252.400)	(6.252.400)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	330.494.616	311.016.674
- Yasal yedekler		330.494.616	311.016.674
Geçmiş yıllar karları	12	1.048.598.416	494.477.975
Net dönem karı		450.796.499	732.818.709
Toplam kaynaklar		2.371.268.266	2.000.081.889

Takip eden açıklama ve dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2024	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2024	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	1.076.449.638	571.353.236	971.109.226	530.881.129
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	13	(75.439.992)	(23.502.316)	(97.960.672)	(33.399.738)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		1.001.009.646	547.850.920	873.148.554	497.481.391
Genel yönetim giderleri (-)	14	(358.320.221)	(188.862.599)	(266.779.751)	(145.600.940)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/ (giderler)		299.919.040	141.726.915	25.518.113	(34.083.511)
Esas faaliyet karı		942.608.465	500.715.236	631.886.916	317.796.940
Finansman gelirleri		131.980.416	89.540.773	304.334.327	301.501.913
Finansman giderleri (-)		(1.825.302)	(845.837)	(3.137.643)	(1.810.908)
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)		(366.901.791)	(128.852.233)	(185.923.483)	(99.968.270)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	10	705.861.788	460.557.939	747.160.117	517.519.675
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(255.065.289)	(148.038.538)	(195.770.065)	(129.805.104)
- Dönem vergi gideri (-)	10	(271.031.917)	(154.058.424)	(213.267.957)	(142.721.920)
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	10	15.966.628	6.019.886	17.497.892	12.916.816
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		450.796.499	312.519.401	551.390.052	387.714.571
DİĞER KAPSAMLI GİDER/(GELİR) KISMI					
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		450.796.499	312.519.401	551.390.052	387.714.571

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Birikmiş karlar		Toplam özkaynak
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2023		10.000.000	121.099.160	(7.377.209)	303.848.911	26.987.410	511.189.585	965.747.857
Transfer		-	-	-	7.136.057	504.053.528	(511.189.585)	-
Sermaye Artırımı		20.000.000	16.531.258	-	-	(36.531.258)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	551.390.052	551.390.052
- Dönem Karı		-	-	-	-	-	551.390.052	551.390.052
- Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023		30.000.000	137.630.418	(7.377.209)	310.984.968	494.509.680	551.390.052	1.517.137.909
1 Ocak 2024	12	30.000.000	137.630.418	(6.252.400)	311.016.674	494.477.975	732.818.709	1.699.691.376
Transfer		-	-	-	19.477.942	713.340.768	(732.818.709)	-
Ödenen Temettü		-	-	-	-	(159.220.327)	-	(159.220.327)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	450.796.499	450.796.499
- Dönem Karı		-	-	-	-	-	450.796.499	450.796.499
- Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2024	12	30.000.000	137.630.418	(6.252.400)	330.494.616	1.048.598.416	450.796.499	1.991.267.549

Takip eden açıklama ve dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30.Haz.24	1 Ocak - 30.Haz.23
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		728.966.847	383.622.430
Dönem karı		450.796.499	551.390.052
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		365.770.490	411.896.697
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		10.939.090	9.729.890
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		66.270.196	98.130.759
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		67.540.593	98.151.565
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(1.270.397)	(20.806)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(131.980.416)	(304.334.327)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(131.980.416)	(304.334.327)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		67.631.956	80.455.074
Sabit Kıymet Çıkışı ile ilgili düzeltmeler		(1.125.232)	(15.172.097)
Parasal Kazanç Kayıp		354.034.896	543.087.399
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(82.701.798)	(707.275.612)
Finansal yatırımlardaki artış/ (azalış)		(72.332.310)	(509.296.637)
Ticari alacaklardaki artış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(7.948.335)	(139.168.178)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış)		20.452.884	(137.598.992)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış		(28.401.219)	(1.569.186)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(11.384.153)	(3.568.892)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(34.054.315)	(10.588.976)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/ (azalış)		(26.895.035)	1.994.149
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/ (azalış)		(7.159.280)	(12.583.125)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/ (azalış)		1.683.727	2.700.883
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		75.099.983	2.772.030
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)		40.657.504	(145.728)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)		34.442.479	2.917.758
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar azalış ile ilgili düzeltmeler		(33.766.395)	(50.125.842)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(4.898.344)	127.611.293
Alınan faiz		92.191.853	291.624.852
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(66.309.505)	(25.740.920)
Vergi ödemeleri		(30.780.692)	(138.272.638)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.193.013)	(12.837.513)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.716.413)	(12.837.513)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6	(54.063)	(1.302.083)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6	(2.662.350)	(11.535.432)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.523.400	-
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.523.400	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(159.220.327)	-
Ödenen temettüler	12, 15	(159.220.327)	-
Sermaye artışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C)		568.553.507	370.784.915
D. Parasal Kazanç / Kayıp		(111.568.516)	(13.642.210)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C+D)		458.110.224	357.142.707
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		451.899.030	81.181.217
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	908.884.021	438.323.924

Takip eden açıklama ve dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ak Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), 28 Haziran 2000 tarihinde İstanbul'da kurulup tescil edilmiş bir sermaye şirkettir. Şirket'in amacı, sermaye piyasası kanunu ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri müşterilerle portföy yönetim sözleşmesi yapmak suretiyle vekil sıfatı ile yönetmek ve sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Şirket ayrıca portföy yöneticiliği faaliyeti kapsamında yerli ve yabancı yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ile yerli ve yabancı özel ve tüzel kişilerle yatırım şirketleri ve benzeri girişimlerin portföylerini de mevzuat hükümleri çerçevesinde kurmakta ve yönetmektedir. Şirket Mayıs 2006 tarihi itibarıyla bireysel portföy yönetimi hizmeti sunmaya başlamıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") III-52.1 sayılı Yatırım Fonlarına İlişkin Tebliğ ve III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği kapsamında fon kurma yetkisi almıştır. Anılan tebliğler kapsamında ana ortak Akbank T.A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar Ak Portföy Yönetimi A.Ş.'ye 30 Aralık 2015 tarihi itibarıyla devredilmiştir.

Şirket'in merkezi İstanbul'dadır ve 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 67'dir (31 Aralık 2023: 72). Şirket'in genel müdürlüğü Sabancı Center Kule 2 Kat:11-12, 4. Levent, Beşiktaş / İstanbul, Türkiye'dedir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (ortaklık portföyü oluşturmak) yürütmektedir.

Şirket, %100 hisse oranı ile Akbank T.A.Ş.'nin iştirakidir.

Bununla birlikte, bahse konu salgının Şirket Yönetimi, Şirket'in finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olmamasını öngörmektedir.

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 29 Ağustos 2024 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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

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.

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin ara dönem finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına ve SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SPK, 17 Mart 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 geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmış ve Şirket ara dönem özet finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

b)Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Haziran 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1	Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2	İklimle İlgili Açıklamalar

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGG'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGG'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TMS 21 (Değişiklikler)	Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

c) 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.

d) İşletmenin sürekliliği

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

e) 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.

f) 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 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

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, 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap döneminde 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 2024 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2024 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 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(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 değer 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.

(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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(a) Finansal araçlar (Devamı)

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

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 değerın 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 değerın 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.

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.

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(a) Finansal araçlar (Devamı)

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

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü (Devamı)

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 olduğu 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. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalardaki mevduat (*)	950.517.137	451.930.642
-Vadeli mevduatlar (**)	949.957.883	451.612.226
-Vadesiz mevduatlar	559.254	318.416
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(66.497)	(31.612)
Toplam	950.450.640	451.899.030

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 950.250.827 TL'si (31 Aralık 2023: 451.847.741 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 15).

(**) 30 Haziran tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat hesabı üzerinde, İstanbul 27. İcra Müdürlüğü'ne verilen 69.320 TL, İstanbul 18. İcra Müdürlüğü'ne verilen 85.000 TL, İstanbul 8. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne verilen 375.000 ve İstanbul 3. İcra Müdürlüğü'ne verilen 190.000 TL olmak üzere toplam 719.320 TL verilen teminat karşılığı blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2023: İstanbul 27. İcra Müdürlüğü'ne verilen 86.466 TL, İstanbul 18. İcra Müdürlüğü'ne verilen 106.024 TL, İstanbul 8. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne verilen 467.755 ve İstanbul 3. İcra Müdürlüğü'ne verilen 236.996 TL olmak üzere toplam 897.241 TL verilen teminat karşılığı blokaj bulunmaktadır) (Dipnot 11).

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	950.450.640	451.899.030
Bloke mevduatlar (-)	(719.320)	(897.241)
Faiz tahakkukları (-)	(40.913.796)	(12.709.478)
Beklenen kredi zararları karşılığı	66.497	31.611
	908.884.021	438.323.924

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Menkul kıymet yatırım fonu	979.686.612	1.111.870.245
Toplam	979.686.612	1.111.870.245

30 Haziran 2024	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer	Kayıtlı Değer
Menkul kıymet yatırım fonu	607.639.928	979.686.612	979.686.612
Toplam	607.639.928	979.686.612	979.686.612

31 Aralık 2023	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer	Kayıtlı Değer
Menkul kıymet yatırım fonu	903.082.601	1.111.870.245	1.111.870.245
Toplam	903.082.601	1.111.870.245	1.111.870.245

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan portföy yönetim ücreti alacağı (Dipnot 15)	290.484.354	310.937.238
İlişkili olmayan taraflardan portföy yönetim ücreti alacağı	8.471.664	9.453.904
Toplam	298.956.018	320.391.142

Portföy yönetim ücreti alacakları; Şirket'in yöneticiliğini yapmakta olduğu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş 120 adet yatırım, 62 adet emeklilik olmak üzere toplam 182 adet fondan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 112 adet yatırım fonu ve 62 adet emeklilik fonu olmak üzere 174 adet).

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 15)	2.112.427	29.007.462
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.979.644	13.608.878
Toplam	6.092.071	42.616.340

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2024
Tesis Makine Cihazlar	8.689.866	54.063	-	8.743.929
Taşıtlar	6.479.504	-	(6.479.504)	-
Demirbaşlar	19.952.073	-	-	19.952.073
Özel Maliyet	47.588.025	-	-	47.588.025
	82.709.468	54.063	(6.479.504)	76.284.027

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2024
Tesis Makine Cihazlar	8.417.169	32.784	-	8.449.953
Taşıtlar	4.863.852	92.252	(4.956.104)	-
Demirbaşlar	14.842.314	686.147	-	15.528.461
Özel Maliyet	18.151.039	4.017.056	-	22.168.095
	46.274.374	4.828.239	(4.956.104)	46.146.509
Net	36.435.094			30.137.518

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2023
Tesis Makine Cihazlar	8.670.315	9.455	-	8.679.770
Taşıtlar	9.986.193	-	-	9.986.193
Demirbaşlar	19.157.542	788.446	-	19.945.988
Özel Maliyet	47.087.364	504.182	-	47.591.546
	84.901.414	1.302.083	-	86.203.497

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2023
Tesis Makine Cihazlar	8.364.044	26.486	-	8.390.530
Taşıtlar	6.350.186	996.696	-	7.346.882
Demirbaşlar	13.411.347	700.849	-	14.112.196
Özel Maliyet	10.125.972	4.004.093	-	14.130.065
	38.251.549	5.728.124	-	43.979.673
Net	46.649.865	(4.426.041)		42.223.824

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Cari Dönem

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Haklar	41.105.595	2.662.350	-	43.767.945
	41.105.595	2.662.350	-	43.767.945
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Haklar	27.251.700	3.341.246	-	30.592.946
	27.251.700	3.341.246	-	30.592.946
Net	13.853.895			13.174.999

Önceki Dönem

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Haklar	29.572.350	2.637.649	-	32.209.999
	29.572.350	2.637.649	-	32.209.999
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Haklar	22.707.831	1.885.939	-	24.593.770
	22.707.831	1.885.939	-	24.593.770
Net	6.864.519			7.616.229

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Cari Dönem

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Kullanım Hakkı-Binalar	46.176.606	11.463.697	-	57.640.303
	46.176.606	11.463.697	-	57.640.303
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Kullanım Hakkı-Binalar	10.688.759	2.769.605	-	13.458.364
	10.688.759	2.769.605	-	13.458.364
Net	35.487.847			44.181.939

Önceki Dönem

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Kullanım Hakkı-Binalar	29.421.747	17.077.111	-	46.498.858
	29.421.747	17.077.111	-	46.498.858
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Kullanım Hakkı-Binalar	7.356.966	2.115.826	-	9.472.792
	7.356.966	2.115.826	-	9.472.792
Net	22.064.781			37.026.066

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	5.889.804	8.999.712
Toplam	5.889.804	8.999.712

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	13.252.059	8.249.736
Toplam	13.252.059	8.249.736

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	Vade	Faiz Oranı (%)	30 Haziran 2024
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlanmalar			
-Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	30.09.2027	%17,98	5.889.804
-Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	30.09.2027	%17,98	13.252.059
			19.141.863

Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlanmalar			
-Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31.05.2025	%17,98	8.999.712
-Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31.05.2025	%17,98	8.249.736
			17.249.448

9. DİĞER VARLIK, BORÇ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler (*)	9.050.887	481.610
Toplam	9.050.887	481.610

(*) Gelecek aylara ait giderler bakiyesinin içerisinde 6.873.142 TL (31 Aralık 2023: 114.162 TL) tutarında ilişkili taraflara yapılan ödemeler bulunmaktadır (Dipnot 15).

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER VARLIK, BORÇ VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13.508.555	11.824.828
Toplam	112.639.955	11.824.828

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV")	8.959.666	15.996.856
Fon toplam gider oranı aşım iadesi borçları	181.867	4.418.783
Fon Yönetim Ücreti Karşılığı	45.000.000	-
Diğer	233.741	689.761
Toplam	54.375.274	21.105.400

(*) 9 Temmuz 2013 tarihli ve 28702 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarına ilişkin esaslar tebliği Madde 33'e göre, Fonlardan karşılanan yönetim ücreti dahil izahnamede belirtilen tüm giderlerin toplamının üst sınırı, yine aynı tebliğ'in Ek4'ünde belirlenen azami sınırların üzerine çıkamaz. Belirlenen oranlar aşıldığı takdirde aşan tutar ilgili dönemi takip eden beş iş günü içinde fona iade edilir. İade edilen tutar, ilgili yıl içinde takip eden dönemlerin toplam gider oranı hesaplamasında toplam giderlerden düşülür. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ilişkili kuruluşlara fon toplam gider oranı iadesi borçları tutarı 181.867 TL'dir. (31 Aralık 2023: 4.418.783 TL) (Dipnot 15).

10. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanmıştır. 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları için %20 oranında belirlenmiştir. 22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Genel (Devamı)

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere vergi oranı %30 olarak belirlenmiştir.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanır.

Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca cari vergilendirme dönemi içerisindeki ilk dokuz aylık periyot, üçer aylık dönemler itibarıyla geçici vergi dönemleri kabul edilmiş olup, yıl içerisinde toplamda üç geçici vergi beyannamesi verilmektedir. Kurumlar bu üçer aylık mali kârları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısıyla ticari kar / zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır. Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Genel (Devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2022 ve 2023 hesap dönemleri ile 2024 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

b) Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıdaki gibidir:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi	271.031.917	380.265.940
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(111.111.758)	(279.045.785)
Toplam	159.920.159	101.220.155

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri/giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Cari dönem vergi gideri	(271.031.917)	(213.267.957)
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	15.966.628	17.497.892
Toplam vergi gideri	(255.065.289)	(195.770.065)

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Dönem karı vergi yükümlülüğü (Devamı)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlık ve yükümlülükler:

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem vergi matrahı	705.861.788	747.160.117
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri	211.758.536	224.148.035
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net	71.237	1.869.544
Vergi oranı değişikliği ve diğer düzeltmelerin net etkisi	(58.144.811)	(66.296.122)
Parasal Kazanç / Kayıp	101.380.327	36.048.608
Vergi gideri	255.065.289	195.770.065

c) Ertelenmiş vergiler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim karşılığı	99.563.238	29.868.971	79.660.079	23.898.023
İzin yükümlülükleri karşılığı	13.076.717	3.923.015	11.612.392	3.483.717
Kıdem tazminat karşılığı	13.243.073	3.972.922	12.751.706	3.825.511
Dava Karşılığı	1.079.770	323.931	-	-
Fon Yönetim Tahakkuku	45.000.000	13.500.000	-	-
Diğer	163.701	49.110	2.622.910	786.873
Ertelenen vergi varlıkları	172.126.499	51.637.949	106.647.087	31.994.124
Sabit kıymetlerin kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki farklar	(17.524.255)	(5.257.277)	(390.175)	(117.052)
Kullanım hakkı varlıkları kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki fark	(608.912)	(182.674)	-	-
Fon hesabı değerlendirme farkı	(1.893.508)	(568.052)	-	-
Diğer	(979)	(293)	(7.380.159)	(2.214.048)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(20.027.654)	(6.008.296)	(7.770.334)	(2.331.100)
Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri, net		45.629.653		29.663.025

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

c) Ertelenmiş vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	29.663.025	9.981.389
Sürdürülen faaliyetler ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	15.966.628	20.163.697
Diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen vergi gelir/(gideri)	-	(482.061)
Kapanış bakiyesi	45.629.653	29.663.025

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Karşılıklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları (*)	1.079.770	2.350.167
Toplam	1.079.770	2.350.167

(*) Şirket aleyhine açılan personel davaları ile ilgili olarak yapılan değerlendirme sonucu 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1.079.770 TL (31 Aralık 2023: 2.350.167 TL) karşılık ayrılmıştır.

Dava karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Dava Karşılıkları	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	2.350.167	579.542
Dönem içerisindeki değişim	(1.088.183)	2.042.581
Parasal Kayıp/Kazanç	(182.214)	(271.956)
Dönem sonu, 30 Haziran	1.079.770	2.350.167

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarı ile aktif değerler üzerinde ipotek veya aşağıda belirtilen bloke mevduat dışında teminat bulunmamaktadır.

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(b) Teminatlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde ipotek veya aşağıda belirtilen bloke mevduat dışında teminat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat hesabı üzerinde, İstanbul 27. İcra Müdürlüğü'ne verilen 69.320 TL, İstanbul 18. İcra Müdürlüğü'ne verilen 85.000 TL, İstanbul 8. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne verilen 375.000 ve İstanbul 3. İcra Müdürlüğü'ne verilen 190.000 TL olmak üzere toplam 719.320 TL verilen teminat karşılığı blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2023: İstanbul 27. İcra Müdürlüğü'ne verilen 86.466 TL, İstanbul 18. İcra Müdürlüğü'ne verilen 106.024 TL, İstanbul 8. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne verilen 467.755 ve İstanbul 3. İcra Müdürlüğü'ne verilen 236.996 TL olmak üzere toplam 897.241 TL verilen teminat karşılığı blokaj bulunmaktadır) (Dipnot 3).

12. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

Şirket'in ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL (31 Aralık 2023: 30.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL nominal değerli 3.000.000.000 adet (31 Aralık 2023: 3.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür.

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Unvanı	Hisse (%)	30 Haziran 2024 TL	Hisse (%)	31 Aralık 2023 TL
Akbank T.A.Ş.	100	30.000.000	100	30.000.000
Ödenmiş sermaye (Tarihi maliyet)	100	30.000.000	100	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		137.630.418		137.630.418
Toplam Ödenmiş Sermaye		167.630.418		167.630.418

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 330.494.616 TL'dir (31 Aralık 2023: 311.016.674 TL).

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1.048.598.415 TL geçmiş yıllar karı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 494.477.975 TL).

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihleri arasında elde ettiği net dönem karına ilişkin 159.220.327 TL temettü dağıtımı yapmıştır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

13. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Şirket'in esas faaliyet gelirleri portföy yönetimi hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Yatırım fonlarından alınan portföy yönetim ücreti	970.053.399	513.500.597	743.894.516	355.324.509
Emeklilik fonlarından alınan portföy yönetim ücreti	98.310.280	50.624.596	91.595.005	43.302.179
Performans primi geliri	6.266.242	6.197.792	137.444.567	132.443.502
Bireysel ve kurumlar portföy yönetim ücreti	1.546.176	758.656	1.854.084	997.624
Portföy yönetim danışmanlık geliri	458.463	411.264	-	-
Brüt hasılat tutarı (A)	1.076.634.560	571.492.905	974.788.172	532.067.814
Yönetim ücret iadeleri				
Fon üst gider sınır aşımı komisyon iadeleri (-)*	(184.922)	(139.669)	(3.678.946)	(1.186.685)
Toplam iade tutarı (B)	(184.922)	(139.669)	(3.678.946)	(1.186.685)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı, net (A+B)	1.076.449.638	571.353.236	971.109.226	530.881.129
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti				
Fon operasyon giderleri	(10.799.790)	(6.158.765)	(18.573.340)	(10.407.121)
Diğer fon yönetim giderleri	(64.640.202)	(17.343.551)	(79.387.332)	(22.992.617)
Toplam maliyet tutarı (c)	(75.439.992)	(23.502.316)	(97.960.672)	(33.399.738)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (A+B+C)	1.001.009.646	547.850.920	873.148.554	497.481.391

(*)9 Temmuz 2013 tarihli ve 28702 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarına ilişkin esaslar tebliği Madde 33'e göre, Fonlardan karşılanan yönetim ücreti dahil izahnamede belirtilen tüm giderlerin toplamının üst sınırı, yine aynı tebliğ'in Ek4'ünde belirlenen azami sınırların üzerine çıkamaz. Belirlenen oranlar aşıldığı takdirde aşan tutar ilgili dönemi takip eden beş iş günü içinde fona iade edilir. İade edilen tutar, ilgili yıl içinde takip eden dönemlerin toplam gider oranı hesaplamasında toplam giderlerden düşülür.

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel giderleri	(228.776.182)	(120.109.710)	(169.881.261)	(90.428.020)
Vergi, resim ve harçlar	(57.221.902)	(30.683.874)	(52.209.754)	(29.426.900)
Yazılım kullanım giderleri	(2.943.014)	(2.650.478)	(3.976.678)	(3.788.505)
Reklam ve medya giderleri	(16.412.121)	(6.705.862)	(10.997.994)	(7.029.037)
Amortisman gideri ve itfa payları (Dipnot 6,7)	(10.939.090)	(6.809.271)	(9.729.889)	(5.442.502)
Diğer	(42.027.912)	(21.903.405)	(19.984.174)	(9.485.976)
Toplam	(358.320.221)	(188.862.600)	(266.779.751)	(145.600.940)

15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler:

İlişkili kuruluşlardaki nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.	950.250.827	451.847.741
Toplam	950.250.827	451.847.741

İlişkili kuruluşlardaki finansal yatırımlar (Dipnot 4)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.	979.686.612	1.111.870.245
Toplam	979.686.612	1.111.870.245

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler: (Devamı)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Akbank T. A.Ş.	21.612.468	7.371.602
Ak Portföy Yatırım Fonları	252.302.232	255.600.024
AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş.	15.790.234	39.392.789
Aksigorta A.Ş.	779.420	714.544
Akbank T.A.Ş. Mensupları Tekaüt Sandığı Vakfı	-	7.858.279
Toplam	290.484.354	310.937.238

İlişkili kuruluşlara peşin ödenmiş giderler (Dipnot 9)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Aksigorta A.Ş.	6.068.056	114.162
AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş.	661.580	-
Sabancı Digital	143.506	-
Toplam	6.873.142	114.162

İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Dipnot 5)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Akbank T. A.Ş.	1.819.095	4.499.807
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	-	474.342
AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş.	293.332	23.688.959
Diğer	-	344.355
Toplam	2.112.427	29.007.463

İlişkili kuruluşlara diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ak Portföy Yatırım Fonları	76.287	4.418.783
AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş.	45.000.000	-
Toplam	45.076.287	4.418.783

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili kuruluşlara uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	19.141.863	17.249.448
Toplam	19.141.863	17.249.448

(a) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ak Portföy Yatırım Fonları	936.035.025	495.658.524	716.063.789	350.188.405
AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş. ve Fonları	96.879.333	49.914.914	88.364.423	42.386.700
Akbank T. A.Ş.	26.703.357	14.126.721	21.377.853	11.481.040
Aksigorta A.Ş.	1.528.247	758.656	1.830.764	997.625
Toplam	1.061.145.962	560.458.815	827.636.829	405.053.770

Fon yönetim ücreti iadeleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ak Portföy Yatırım Fonları	181.867	136.613	4.725.446	2.081.184
Toplam	181.867	136.613	4.725.446	2.081.184

Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Akbank T. A.Ş.	2.835.366	1.380.288	1.658.697	977.211
AvivaSa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.728.814	880.430	916.966	513.228
Toplam	4.564.180	2.260.718	2.575.663	1.490.439

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(a) İlişkili taraflarla yapılan işlemler: (Devamı)

Faiz Gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Akbank T.A.Ş.	131.974.232	89.433.789	3.602.670	801.738
Toplam	131.974.232	89.433.789	3.602.670	801.738

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Akbank T. A.Ş.	9.869.460	6.814.327	13.628.355	11.731.026
Aksigorta A.Ş.	5.311.732	2.303.321	3.303.121	2.016.605
AvivaSa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.488.335	281.913	391.835	201.383
Diğer	891.038	13.389	20.100	15.775
Toplam	17.560.565	9.412.950	17.343.411	13.964.789

(c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 31.631.552 TL'dir (31 Aralık 2023: 21.336.874 TL).

(d) Ödenen temettüler

Şirket, 2024 yılı içerisinde tek ortağı olan Akbank T.A.Ş.'ye 159.220.327 TL temettü ödemesi bulunmaktadır (2023 : Bulunmamaktadır).

16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, yürütmekte olduğu portföy yönetimi ve portföy yönetim danışmanlığı faaliyetlerinden dolayı, sermaye piyasasındaki, faiz oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından da onaylanan bu politikalara göre Şirket yönetimi, finansal risklerin yönetilmesinden birinci derecede sorumludur. Şirket'in maruz kaldığı riskler ve bunları yönetmek üzere kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir:

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

i. Kredi riski açıklamaları

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Şirket, kredi riskine portföyünde bulundurduğu ticari alacakları ve bankalardaki mevduatı dolayısıyla maruzdur. Şirket'in maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri (*)	Finansal Yatırımlar (**)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	290.484.354	8.471.664	-	-	950.450.640	979.686.612
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	290.484.354	8.471.664	-	-	950.450.640	979.686.612
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Nakit ve nakit benzerlerinde yer alan bankalar mevduatının 950.250.827 TL'si ilişkili taraf olan Akbank T. A.Ş.'den oluşmaktadır.

(**) Finansal yatırımlar tutarının 979.686.612 TL'si ilişkili taraf olan Ak Portföy Yatırım Fonları'ndan oluşmaktadır.

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri (*)	Finansal Yatırımlar (**)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	310.937.238	9.453.904	-	-	451.899.030	1.111.870.245
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	310.937.238	9.453.904	-	-	451.899.030	1.111.870.245
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Nakit ve nakit benzerlerinde yer alan bankalar mevduatının 950.250.827 TL'si ilişkili taraf olan Akbank T. A.Ş.'den oluşmaktadır.

(**) Finansal yatırımlar tutarının 979.686.612 TL'si ilişkili taraf olan Ak Portföy Yatırım Fonları'ndan oluşmaktadır.

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

i. Kredi riski açıklamaları (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır. Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Şirket'in kredi riskine maruz finansal aktifleri içerisinde herhangi bir değer düşüklüğüne tabi tutulan varlık bulunmamaktadır. Buna ilaveten Şirket'in bilanço dışı kredi riski içeren unsurları ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.

ii. Piyasa riski açıklamaları

a. Sermaye yönetimi

Şirket'in sahip olması gereken sermaye yeterliliği taban, Seri: V, No: 34 sayılı Tebliğ'de getirilen değerleme hükümleri çerçevesinde, değerleme günü itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablolarında yer alan ve Şirket'in net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden özsermayesinden varlık kalemlerinin indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülmezliğine odaklanmakta olup Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

b. Döviz pozisyonu riski

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orjinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari Alacaklar	4.921.762	-	140.108	4.935.885	-	121.481
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	4.921.762	-	140.108	4.935.885	-	121.481
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	4.921.762	-	140.108	4.935.885	-	121.481

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo, Şirket'in Avro'daki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar Avro'nun TL karşısında %10 oranında değer artışının/azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

	30 Haziran 2024			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolar kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	492.176	(492.176)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	492.176	(492.176)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	492.176	(492.176)	-	-

	31 Aralık 2023			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolar kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	493.588	(493.588)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	493.588	(493.588)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	493.588	(493.588)	-	-

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

c. Faiz pozisyonu riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskini yönetme gerekliliğini doğurur. Şirket'in faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları:

Faiz pozisyonu tablosu

Aktifler	30 Haziran 2024 TL (%)	31 Aralık 2023 TL (%)
Nakit ve Nakit Benzerleri		
-Vadeli mevduatlar (TL)	50,00	41,00
-Vadeli mevduatlar (USD)	0,50	1,50
-Vadeli Mevduatlar (EUR)	0,25	1,25

Şirket'in portföyün değişken faizli finansal varlıkları bulunmamaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in parasal aktiflerinin ve pasiflerinin rayiç değerlerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

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

a. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No:34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur. Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine ve 27 Mayıs 2021 tarih 31493 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği'ne göre portföy yönetim şirketleri için açıklanan asgari ödenmiş sermaye tutarı 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi için yeterli bulunduğu saptanmıştır.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

a. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü (Devamı)

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

b. Portföy yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar:

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 120 adet yatırım ve 62 adet emeklilik fonunun (30 Haziran 2023: 103 adet yatırım fonu, 62 adet emeklilik fonu) yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti, performans ücreti ile portföy yönetimi danışmanlık gelirlerinin toplamı 1.076.634.560 TL'dir (30 Haziran 2023: 974.788.172 TL).

18. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de, "7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Şirket değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.