

**Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.**  
30 Eylül 2024  
Tarihinde Sona Eren Ara Hesap  
Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar

## İçindekiler

	<b>Sayfa</b>
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) .....	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 – 33

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>304.518.306</b>	<b>220.668.248</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	46.154	57.078
Finansal Yatırımlar	4	266.967.922	202.362.579
Ticari Alacaklar	5	35.827.526	17.786.958
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	17	28.796.081	15.463.942
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	7.031.445	2.323.016
Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.676.704	461.633
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.676.704	461.633
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>19.763.364</b>	<b>2.492.210</b>
Maddi Duran Varlıklar		2.229.053	1.223.041
Kullanım Hakkı Varlıkları		15.517.104	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	9	2.017.207	1.269.169
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>324.281.670</b>	<b>223.160.458</b>
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>36.041.131</b>	<b>18.850.401</b>
Ticari Borçlar	5	2.646.426	2.293.737
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	17	272.493	505.297
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	2.373.933	1.788.440
Diğer Borçlar	6	1.741.313	955.909
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.741.313	955.909
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	2.670.593	1.258.165
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	9	19.855.853	9.438.844
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	6.538.600	4.901.917
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	8	6.538.600	4.901.917
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.588.346	1.829
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>14.592.769</b>	<b>1.976.047</b>
Uzun Vadeli Karşılıklar	8	2.277.984	1.976.047
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	8	2.277.984	1.976.047
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		12.314.785	-
<b>Özkaynaklar</b>		<b>273.647.770</b>	<b>202.334.010</b>
Ödenmiş Sermaye	10	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		81.959.359	81.959.359
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler	10	(349.256)	(278.136)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	10	(349.256)	(278.136)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		22.802.471	13.568.967
Geçmiş Yıllar Karları		67.850.316	32.137.904
Net Dönem Karı		71.384.880	44.945.916
<b>Toplam Kaynaklar</b>		<b>324.281.670</b>	<b>223.160.458</b>

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Önceki dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Önceki dönem
	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	11	216.898.129	85.537.538	117.488.445	48.549.126
<b>Brüt Kar</b>		<b>216.898.129</b>	<b>85.537.538</b>	<b>117.488.445</b>	<b>48.549.126</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	12,13	(103.885.282)	(41.662.191)	(61.073.789)	(19.579.187)
Pazarlama Giderleri (-)	12,13	(3.963.031)	(188.210)	(617.906)	(236.960)
<b>Faaliyet Karı</b>		<b>109.049.816</b>	<b>43.687.137</b>	<b>55.796.750</b>	<b>28.732.979</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	78.327.911	24.202.804	63.118.567	20.349.296
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı</b>		<b>187.377.727</b>	<b>67.889.941</b>	<b>118.915.317</b>	<b>49.082.275</b>
Net Parasal Pozisyon Kayıpları		(66.177.974)	(22.140.251)	(69.525.933)	(40.492.404)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı</b>		<b>121.199.753</b>	<b>45.749.690</b>	<b>49.389.384</b>	<b>8.589.871</b>
<b>Vergi Gideri</b>	<b>9</b>	<b>(49.814.873)</b>	<b>(18.905.837)</b>	<b>(26.106.419)</b>	<b>(11.822.486)</b>
- Dönem Vergi Gideri (-)		(52.188.192)	(20.810.694)	(27.014.548)	(13.485.864)
- Ertelenmiş Vergi Geliri		2.373.319	1.904.857	908.129	1.663.378
<b>Dönem Karı</b>		<b>71.384.880</b>	<b>26.843.853</b>	<b>23.282.965</b>	<b>(3.232.615)</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>10</b>	<b>(71.120)</b>	<b>(149.003)</b>	<b>668</b>	<b>36.759</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(101.600)	(212.861)	954	52.513
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi	9	30.480	63.858	(286)	(15.754)
<b>Diğer Kapsamlı Gelir (Giderler)</b>		<b>(71.120)</b>	<b>(149.003)</b>	<b>668</b>	<b>36.759</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>71.313.760</b>	<b>26.694.850</b>	<b>23.283.633</b>	<b>(3.195.856)</b>

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>	<b>8.000.000</b>	<b>61.228.681</b>	<b>(730.042)</b>	<b>3.394.781</b>	<b>19.356.057</b>	<b>65.686.711</b>	<b>156.936.188</b>
Transferler	-	-	-	10.174.186	55.512.525	(65.686.711)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	668	-	-	23.282.965	23.283.633
Sermaye Artırımı	22.000.000	20.730.678	-	-	(42.730.678)	-	-
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	<b>30.000.000</b>	<b>81.959.359</b>	<b>(729.374)</b>	<b>13.568.967</b>	<b>32.137.904</b>	<b>23.282.965</b>	<b>180.219.821</b>
<b>1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>	<b>30.000.000</b>	<b>81.959.359</b>	<b>(278.136)</b>	<b>13.568.967</b>	<b>32.137.904</b>	<b>44.945.916</b>	<b>202.334.010</b>
Transferler	-	-	-	9.233.504	35.712.412	(44.945.916)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	(71.120)	-	-	71.384.880	71.313.760
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	<b>30.000.000</b>	<b>81.959.359</b>	<b>(349.256)</b>	<b>22.802.471</b>	<b>67.850.316</b>	<b>71.384.880</b>	<b>273.647.770</b>

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2023
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Dönem Karı</b>		<b>65.952.332</b>	<b>24.609.446</b>
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>		<b>71.384.880</b>	<b>23.282.965</b>
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		267.626	133.963
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.867.500	362.884
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.867.500	362.884
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	9	22.590.158	(4.281.778)
- Kiralamalarla İlgili Düzeltmeler		(615.802)	(513.862)
- Parasal Pozisyon Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		3.699.467	8.092.973
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(20.320.310)</b>	<b>(14.700)</b>
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(22.735.436)	573.151
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış /Azalış		(1.325.232)	(315.531)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		958.121	373.087
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış /Azalış		1.744.521	421.546
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.037.716	(1.066.953)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit</b>		<b>78.873.519</b>	<b>27.062.445</b>
Vergi Ödemeleri/ İadeleri	9	(12.921.187)	(1.721.990)
Kıdem Tazminatı Ödemeleri	8	-	(731.009)
		<b>65.952.332</b>	<b>24.609.446</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıktıları</b>	4	<b>(64.605.343)</b>	<b>(24.000.300)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		86.042	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(1.439.813)	(470.158)
		<b>(65.959.114)</b>	<b>(24.470.458)</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
		-	-
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>			
		<b>(6.782)</b>	<b>138.988</b>
<b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP / KAZANÇ ETKİSİ</b>			
		<b>(4.142)</b>	<b>(58.776)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)</b>			
		<b>(10.924)</b>	<b>80.212</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>			
	3	<b>57.078</b>	<b>22.814</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>			
	3	<b>46.154</b>	<b>103.026</b>

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

### 1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Fiba Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket") 26 Eylül 2013 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil edilmiş ve 2 Ekim 2013 tarih ve 8417 sayılı Türk Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket'in merkezi Fatih Sultan Mehmet Mahallesi Balkan Caddesi Casper Plaza No: 47/6 34771 Ümraniye İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket; Sermaye Piyasası Kurulu'ndan ("SPK") 12 Aralık 2013 tarihinde portföy yöneticiliği yetki belgesini almıştır. Mevcut yetki belgesi 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu çerçevesinde 6 Mart 2015 tarihinde yenilenmiştir.

SPK'nın III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ") uyum sağlanması amacıyla ile SPK'nın 23 Ağustos 2024 tarihli izni ile 24 Eylül 2024 tarihli Olağanüstü Genel Kurul'da esas sözleşme değişikliği gerçekleşmiş ve bu değişiklik ile Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL olarak belirlenmiştir.

Şirket'in kuruluş amacı, ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28 Mart 2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket, kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

#### Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonları aşağıdaki gibidir:

- Fiba Portföy Para Piyasası (TL) Fonu
- Fiba Portföy Çoklu Varlık 2. Değişken Fonu
- Fiba Portföy Borçlanma Araçları (TL) Fonu
- Fiba Portföy Altın Fonu
- Fiba Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları (TL) Fonu
- Fiba Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun)
- Fiba Portföy Eurobond Borçlanma Araçları Fonu
- Fiba Portföy Şekerbank Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- Fiba Portföy Şekerbank Para Piyasası (TL) Fonu
- Fiba Portföy Kısa Vadeli Serbest (TL) Fonu
- Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Fiba Portföy Serbest Fon
- Fiba Portföy Üçüncü Para Piyasası (TL) Fonu
- Fiba Portföy Safir Serbest Fon
- Fiba Portföy Kar Payı Ödeyen Serbest Fon
- Fiba Portföy Fırtına Serbest (Döviz) Fon
- Fiba Portföy Blok Zinciri Teknolojileri Serbest Fon
- Fiba Portföy Meltem Serbest (Döviz) Fon
- Fiba Portföy Meltem Üçüncü Serbest (Döviz) Fon
- Fiba Portföy Meltem İkinci Serbest (Döviz) Fon
- Fiba Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu
- Fiba Portföy Birinci Serbest (TL) Fonu
- Fiba Portföy Fon Sepeti Serbest Fon
- Fiba Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest (Hisse Senedi Yoğun) Fon
- Fiba Portföy Mart 2025 Serbest (Döviz) Fonu
- Fiba Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fonu
- Fiba Portföy ÖPY Para Piyasası Serbest (TL) Özel Fon
- Fiba Portföy Temmuz 2026 Serbest (Döviz) Fon
- Fiba Portföy İkinci Serbest (Döviz-Avro) Fon
- Fiba Portföy Odak Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Fiba Portföy Fiba Büyüme Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Fiba Portföy İkinci Serbest Fon
- Fiba Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon
- Fiba Portföy İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Fiba Portföy Üçüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

# FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

### 1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Şirket, herhangi bir yetki belgesine tabi olmaksızın SPK'ya bildirimde bulunmak ve SPK'nın portföy yönetim şirketlerine ilişkin düzenlemelerinde belirlenen asgari özsermaye büyüklüğüne sahip olmak şartıyla, SPK'nın yatırım hizmetleri ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemelerine uygun şekilde;

- (i) Sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmetleri sunulması
- (ii) Sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulması
- (iii) Servet yönetimi ve finansal planlama yapılması yan hizmetlerini de verebilir.

Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. Şirket'in ana ortağı ve kontrolü elinde bulunduran taraf sermayedeki %99 payı ile Fibabanka A.Ş.'dir. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 29'dur (31 Aralık 2023: 18).

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### ➤ TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 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.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

##### ➤ Kullanılan para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL ile sunulmuştur.

##### ➤ İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

##### ➤ Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.



**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

➤ *Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)*

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,35860
30.09.2023	1.691,04	1,49385
31.12.2022	1.128,45	2,23861

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

**Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi**

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) 'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

---

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

➤ *Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)*

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

➤ *Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi*

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

**2.3 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler**

**Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

**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.

**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.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.3 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

**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, KGK'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, KGK'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	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

**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.

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

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

**2.4.1 Hasılat**

*Portföy yönetimi komisyon gelirleri ve performans ücreti gelirleri:*

Portföy yönetim komisyonu gelirleri, Şirket tarafından yönetilen yatırım fonlarının fon toplam değeri üzerinden ve bireysel müşterilerinin sözleşme ile belirlenmiş bir oran kullanılarak hesaplanan yönetim ücretlerinden oluşmaktadır. Portföy yönetimi komisyonları, tahakkuk esasına göre hizmetin verildiği dönemde gelir kaydedilmektedir. Portföy yönetim sözleşmesinde belirlenen performans kriterleri üzerinden getiri elde edilmesi halinde sözleşmede belirlenen oranda performans komisyonu gelir kaydedilmektedir.

*Faiz gelirleri:*

Faiz gelirleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, vadeli mevduat faizlerinden oluşmaktadır.

**2.4.2 Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

**2.4.3 Kiralama İşlemleri**

Kiralama sözleşmelerinin süresi azami 10 yıldır. Kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlıklar Şirket'in aktifinde varlık, pasifinde ise kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir.

Bilançoda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır.

Kiralama yoluyla edinilen varlıkların değerinde meydana gelmiş düşüş ve varlıklardan gelecekte beklenen yarar, varlığın defter değerinden düşükse, kiralanan varlıklar net gerçekleşebilir değeri ile değerlendirilmektedir. Kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

Kira yükümlülüğü TFRS 16 uyarınca kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir. Kira ödemeleri, alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünün defter değeri; kira yükümlülüğündeki faizi yansıtabilecek şekilde artırılarak, yapılan kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde azaltılarak, tüm yeniden değerlendirmeleri ve kiralamada yapılan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde yeniden ölçülmektedir.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde yeniden ölçülmektedir. Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmüş tutarı, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İlk kiralama süresinde veya satın alma seçeneğinin kullanılmasıyla ilgili bir değişiklik olması durumunda faiz oranındaki değişiklikleri yansıtan revize edilmiş bir iskonto oranı kullanılmaktadır. Ancak, gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeksteeki değişiklikten kaynaklanan kiralama yükümlülüklerinde veya kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması durumunda değiştirilmemiş iskonto oranı kullanılır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.3 Kiralama İşlemleri (devamı)**

Ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmeyen bir değişikliğe ilişkin olarak, değişikliğin uygulanma tarihinde revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranıyla indirgeyerek kira yükümlülüğü yeniden ölçülmektedir. Revize edilmiş iskonto oranı değişikliğin uygulanma tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlenmektedir. Kiralamanın kapsamını daraltan değişiklikler için, kullanım hakkı varlığının defter değeri kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasını yansıtabilecek şekilde azaltılmaktadır. Kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar kâr veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Diğer tüm değişiklikler için kullanım hakkı varlığı üzerinde düzeltme yapılmaktadır.

**2.4.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Bilgi işlem ve yazılım programları satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 15 yılı aşmamak kaydıyla tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

**2.4.5 Finansal Araçlar**

Şirket'in TFRS 9'a göre finansal varlıklarını nasıl sınıflandırdığı, ölçtüğü ve ilgili gelir ve giderleri nasıl muhasebeleştirdiği konusunda detaylı bilgi aşağıda sunulmuştur.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen - özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrit sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

**Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm**

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'a ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

**Sınıflandırma ve sonraki ölçüm**

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler (borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar), GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler (özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar) veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedikçe sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedikçe sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) sını 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.5 Finansal Araçlar (devamı)**

**Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)**

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, GUD'undaki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

*Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:*

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'una göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

*Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi*

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'udur. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'sinn 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.5 Finansal Araçlar (devamı)**

**Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)**

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rücu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'unun önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

- *Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar*

<b>GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar</b>	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde GUD'ları üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
<b>İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar</b>	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
<b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları</b>	Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'u üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
<b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları</b>	Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'u üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.



**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'sinn 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.5 Finansal Araçlar (devamı)**

**Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)**

*Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar*

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. GUD’u kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlükler, GUD’ları ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

**Finansal tablo dışı bırakma**

*Finansal varlıklar*

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

*Finansal yükümlülükler*

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD’u üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

**Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi**

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

**2.4.6 Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları ile ters repo işlemlerinden alacaklar ve borsa para piyasasından alacakları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Bankalardaki vadeli mevduatlar işlem tarihinde elde etme maliyeti ile kayda alınmakta, kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'sinn 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.7. İlişkili Taraflar**

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

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

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

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

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

**2.4.8 Kur Değişiminin Etkileri**

*Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler*

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL ile sunulmuştur.

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

**2.4.9 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'sinn 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.10 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

**2.4.11 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

*Cari vergi*

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

*Ertelenmiş vergi*

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken; indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'sinn 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.11 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)**

*Dönem cari ve ertelenmiş vergisi*

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

**2.4.12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

*Kıdem tazminatları*

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder.

*Kullanılmamış izin yükümlülüğü*

Türkiye’de mevcut İş Kanunları’na göre Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

*Kar payı ve ikramiyeye ödemeleri*

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

**2.4.13 Bölümlere Göre Raporlama**

Şirket’in tüm faaliyetleri Türkiye’de gerçekleştiği ve sadece portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunduğu için bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

**2.4.14 TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama**

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100’ün üzerinde olduğundan, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK’nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK’nın 28 Aralık 2023 tarihli 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.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29’da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'sının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**3. Nakit ve nakit benzerleri**

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>Bankadaki nakit</b>	46.154	57.078
~ Vadesiz TL mevduat	46.154	57.078
<b>Toplam</b>	<b>46.154</b>	<b>57.078</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalarda döviz mevcudu bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
Nakit ve nakit benzerleri	46.154	103.026
Faiz tahakkukları	-	-
<b>Nakit Akış Tablosu</b>	<b>46.154</b>	<b>103.026</b>

**4. Finansal yatırımlar**

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	266.967.922	202.362.579
<b>Toplam</b>	<b>266.967.922</b>	<b>202.362.579</b>

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	<b>30 Eylül 2024</b>		
	<b>Maliyet</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değer</b>	<b>Kayıtlı Değeri</b>
Yatırım fonları	196.107.026	266.967.922	266.967.922
<b>Toplam</b>	<b>196.107.026</b>	<b>266.967.922</b>	<b>266.967.922</b>

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	<b>31 Aralık 2023</b>		
	<b>Maliyet</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değer</b>	<b>Kayıtlı Değeri</b>
Yatırım fonları	158.836.419	202.362.579	202.362.579
<b>Toplam</b>	<b>158.836.419</b>	<b>202.362.579</b>	<b>202.362.579</b>

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'sinn 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**5. Ticari alacaklar ve borçlar**

- *Ticari alacaklara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:*

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 17)	28.796.081	15.463.942
~Fon ve portföy yönetim komisyonu alacakları (*)	28.796.081	15.463.942
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7.031.445	2.323.016
<b>Toplam</b>	<b>35.827.526</b>	<b>17.786.958</b>

(\*) Fon ve portföy yönetim komisyonu alacakları, Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları'nın ve HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları'nın yönetimine ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır.

- *Ticari borçlara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:*

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.373.933	1.788.440
~Yurtiçi satıcılar	2.373.933	1.788.440
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17)	272.493	505.297
<b>Toplam</b>	<b>2.646.426</b>	<b>2.293.737</b>

**6. Diğer alacaklar ve borçlar**

- *Diğer alacaklara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:*

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer alacaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

- *Diğer borçlara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:*

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.741.313	955.909
~Ödenecek vergi, resim ve harçlar	1.741.313	955.909
<b>Toplam</b>	<b>1.741.313</b>	<b>955.909</b>

**7. Peşin ödenmiş giderler**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Veri dağıtım program giderleri ve otomasyon programı	613.244	406.690
Kira giderleri	515.989	-
Sigorta giderleri	301.243	54.943
Üyelik aidat ve harç giderleri	246.228	-
<b>Toplam</b>	<b>1.676.704</b>	<b>461.633</b>

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) sını 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**8. Çalışanlara sağlanan faydalar**

▪ Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ödenecek personel ücret vergileri	1.479.039	533.881
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.191.554	724.284
<b>Toplam</b>	<b>2.670.593</b>	<b>1.258.165</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar 6.538.600 TL tutarında kullanılmamış izin yükümlülüğü ile ilgili karşılıklardan oluşmaktadır (30 Eylül 2023: 4.950.753 TL).

<i>Kullanılmamış izin karşılığı:</i>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>
Dönem başı	4.901.917	4.929.982
Dönem gider karşılığı	2.930.544	4.122.854
Dönem içinde ödenen (-)	-	(1.210.900)
Dönem içinde iptal edilen karşılık (-)	-	(1.251.034)
Enflasyon etkisi	(1.293.861)	(1.640.149)
<b>Dönem sonu</b>	<b>6.538.600</b>	<b>4.950.753</b>

▪ Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla ilgili yasa değiştiğinden, emeklilikten önceki hizmet süresiyle bağlantılı, bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Söz konusu karşılık, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2024 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı, yıllık %26,50 enflasyon (31 Aralık 2023: %26,50) ve faiz oranı %30,50 (31 Aralık 2023: %30,50) varsayımlarına göre yaklaşık %3,16 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2023: %3,16) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) sını 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**8. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
<b>Açılış bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>1.976.047</b>	<b>2.051.315</b>
Faiz maliyeti	191.566	72.815
Hizmet maliyeti	428.199	999.795
Dönem içi ödemeler	-	(731.009)
Aktüeryal kayıp/kazanç	203.750	(48.714)
Enflasyon etkisi	(521.578)	(682.451)
<b>Dönem sonu itibarıyla</b>	<b>2.277.984</b>	<b>1.661.751</b>

**9. Vergi varlık ve yükümlülükleri**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kar veya zarar tablosundaki vergiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Cari vergi gideri	(52.188.192)	(27.014.548)
Ertelenmiş vergi geliri	2.373.319	908.129
<b>Toplam</b>	<b>(49.814.873)</b>	<b>(26.106.419)</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren döneme ilişkin dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi borcu	(52.188.192)	(29.598.034)
Peşin ödenen geçici vergi	32.332.339	20.159.190
<b>Toplam</b>	<b>(19.855.853)</b>	<b>(9.438.844)</b>

**Kurumlar Vergisi**

Şirket Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2022 tarihinden sonra % 23 olarak uygulanmaktaydı (31 Aralık 2022: %25). Ancak, 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 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemi ve devam eden dönemler kurum kazançları için %25 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile finans kurumları için kurumlar vergisi oranı %30 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %30 oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

**Gelir vergisi stopajı**

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemelerine uygulanan stopaj oranı %15’tir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.



**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) sını 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**9. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

**Ertelenmiş vergi**

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	8.816.584	2.644.975	6.877.959	2.063.388
Kullanım hakkı varlıkları	-	-	132.652	39.796
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>		<b>2.644.975</b>		<b>2.103.184</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkları	(961.506)	(288.452)	(2.732.069)	(819.621)
Kullanım hakkı varlıkları	(1.124.282)	(337.285)	-	-
Peşin ödenmiş giderler farkı	(6.769)	(2.031)	(47.979)	(14.394)
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>		<b>(627.768)</b>		<b>(834.015)</b>
<b>Net ertelenmiş vergi varlığı</b>		<b>2.017.207</b>		<b>1.269.169</b>

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
<b>Açılış bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>1.269.169</b>	<b>1.682.549</b>
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	2.373.319	917.652
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri	30.480	(193.673)
Enflasyon etkisi	(1.655.761)	(1.137.359)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>	<b>2.017.207</b>	<b>1.269.169</b>

Dönem vergi gelirinin / (giderinin) dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	121.199.753	73.626.297
Yasal vergi oranı	%30	%30
Yasal oran kullanılarak hesaplanan gelir vergisi	(36.359.926)	(22.087.889)
-İlaveler	(32.790.483)	(8.523.273)
-İndirimler	15.529.701	1.806.337
-Enflasyon etkisi ve diğer	103.435.581	57.485.206
<b>Vergi gideri</b>	<b>49.814.873</b>	<b>28.680.381</b>

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde etkin vergi oranı %30'dur.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'sinn 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**10. Özkaynaklar**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay oranı (%)	30 Eylül 2024	Pay oranı (%)	31 Aralık 2023
<u>Ortaklar</u>				
~ Fibabanka A.Ş.	%99,00	29.700.000	%99,00	29.700.000
~ Fiba Holding A.Ş.	%1,00	300.000	%1,00	300.000
<b>Toplam</b>	<b>%100</b>	<b>30.000.000</b>	<b>%100</b>	<b>30.000.000</b>

Şirket'in sermayesi 30.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 30.000.000 adet hisseye ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 30.000.000-TL her biri 1 TL). Şirket sermayesinde imtiyazlı pay sınıfı bulunmamaktadır.

Şirket'in sermayesinin, 22.000.000-TL iç kaynaklardan karşılanması suretiyle, her bir pay için nominal değeri/pay başına 1 TL üzerinden 8.000.000-TL'den 30.000.000-TL'ye artırılması gündemli Olağan Genel Kurul 23.05.2023 tarihinde yapılmış ve 02.06.2023 tarihinde tescil ve 02.06.2023 tarih 10844 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

23.05.2023 tarihinde Yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda Şirket'in 2022 mali karının %10'una isabet eden kısmı Vergi Usul Kanunu 325/A maddesi kapsamında girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapmak üzere özel fon olarak ayrılmasına oy birliği ile karar verilmiştir (28.03.2022 tarihinde Yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda Şirket'in 2021 mali karının %10'una isabet eden kısmının Vergi Usul Kanunu 325/A maddesi kapsamında girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapmak üzere fon olarak ayrılmasına, kalan karın dağıtılmayarak yedeklerde tutulmasına oy birliği ile karar verilmiştir.).

SPK'nın 23 Ağustos 2024 tarihli izni ile 24 Eylül 2024 tarihli Olağanüstü Genel Kurul'da esas sözleşme değişikliği gerçekleşmiş ve bu değişiklik ile Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL olarak belirlenmiştir.

**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları**

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin itibarıyla aktüeryal kayıp kazanç tutarı (349.256) TL'dir (31 Aralık 2023: (278.136) TL).

**11. Hasılat**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<u>Hizmet Gelirleri</u>				
~Fon yönetim ücreti gelirleri	208.744.376	83.743.678	107.150.846	45.590.547
~TEFAS-FDK komisyonu	5.350.190	1.693.628	2.890.752	622.781
~Performans ücreti/ Başarı primi	1.736.187	-	4.512.311	1.295.894
~Bireysel portföy yönetim ücreti	1.067.376	100.232	2.934.536	1.039.904
<b>Toplam</b>	<b>216.898.129</b>	<b>85.537.538</b>	<b>117.488.445</b>	<b>48.549.126</b>

**12. Pazarlama ve genel yönetim giderleri**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri (-)	103.885.282	41.662.191	61.073.789	19.579.187
Pazarlama giderleri (-)	3.963.031	188.210	617.906	236.960
<b>Toplam</b>	<b>107.848.313</b>	<b>41.850.401</b>	<b>61.691.695</b>	<b>19.816.147</b>

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) sını 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**13. Niteliklerine göre giderler**

Niteliklerine göre faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>
Personel giderleri	65.202.499	24.741.587	41.426.114	13.341.688
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	8.970.278	4.327.516	4.479.399	1.049.208
Fon işletim gideri	7.917.055	1.578.305	3.797.528	(86.553)
Komisyon giderleri	7.712.107	2.913.485	5.703.371	2.453.991
Kira ve ofis giderleri	4.412.042	2.669.870	2.650.880	2.233.565
Pazarlama giderleri	3.963.031	188.210	390.417	-
Vergi resim ve harçlar	3.114.213	855.020	1.420.544	302.875
Denetim ve müşavirlik giderleri	744.522	478.924	1.418.709	473.893
Amortisman giderleri	267.626	110.899	133.963	47.480
Diğer	5.544.940	3.986.585	270.770	-
<b>Toplam</b>	<b>107.848.313</b>	<b>41.850.401</b>	<b>61.691.695</b>	<b>19.816.147</b>

**14. Esas faaliyetlerden diğer gelir / (giderler)**

Bulunmamaktadır.

**15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>
Yatırım fonu değerlendirme ve satış geliri	78.327.911	24.202.804	63.118.567	20.349.296
<b>Toplam</b>	<b>78.327.911</b>	<b>24.202.804</b>	<b>63.118.567</b>	<b>20.349.296</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gider bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır).

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) 'sının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**16. Pay başına kazanç**

Şirket'in payları borsada işlem görmediğinden, ekli finansal tablolarda pay başına kazanç tutarı hesaplanmamıştır.

**17. İlişkili taraf açıklamaları**

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; Türkiye'de kurulmuş olan Fibabanka A.Ş.'dir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

▪ **Nakit ve nakit benzerleri**

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<u>Fibabanka A.Ş.</u>		
~Vadesiz mevduat	45.246	57.078
<b>Toplam</b>	<b>45.246</b>	<b>57.078</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in döviz cinsinden mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.).

▪ **İlişkili taraflardan alacaklar**

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kurucu Olunan Yatırım Fonları	28.124.835	14.708.001
Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş.	516.862	633.104
Fibabanka A.Ş.	154.384	122.837
<b>Toplam</b>	<b>28.796.081</b>	<b>15.463.942</b>

▪ **İlişkili taraflara borçlar**

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kurucu Olunan Yatırım Fonları	205.662	163.780
Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş.	53.816	57.189
Fiba Holding	10.537	179.519
Fina Holding A.Ş.	2.478	13.687
Fibabanka A.Ş.	-	91.122
<b>Toplam</b>	<b>272.493</b>	<b>505.297</b>

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) sını 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>
<b>Fon yönetim komisyonu geliri</b>				
~Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	203.917.830	82.132.475	102.411.501	42.159.632
~Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonları	4.826.547	1.611.205	4.749.940	1.476.878
<b>Toplam</b>	<b>208.744.377</b>	<b>83.743.680</b>	<b>107.161.441</b>	<b>43.636.510</b>
<b>Ödenen giderler</b>				
<b>Fibabanka A.Ş.</b>				
~ Bilgi teknolojileri bakım gideri	2.569.631	2.531.897	57.514	36.756
~ Banka masrafları	56.451	42.453	467	244
~ Bireysel portföy yönetim ücret payı	167.976	-	796.587	550.874
~ IK Hizmet ve danışmanlık	265.071	145.246	20.705	13.232
<b>Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş.</b>				
~ Kira giderleri	1.202.486	974.205	350.282	224.332
~ Ortak gider katılım payı giderleri	337.268	-	932.819	695.596
~ Emeklilik Yat.Fonu gider aşım	464.909	158.867	371.299	213.332
~ Personel hayat sigortası	52.112	18.148	40.590	25.982
<b>Fiba Holding A.Ş.</b>				
~ Bilgi teknolojileri bakım gideri	83.445	83.445	-	-
~ IK Hizmet ve danışmanlık	151.253	151.253	-	-
<b>Fina Holding A.Ş.</b>				
~ IK Hizmet ve danışmanlık	139.498	139.498	-	-
<b>Toplam</b>	<b>5.490.100</b>	<b>4.245.012</b>	<b>2.570.263</b>	<b>1.760.348</b>

İlişkili taraflar ile olan önemli işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel müdür ve yönetim kurulu üyelerinden oluşan üst düzey yöneticilere sağlanan ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi menfaatler toplamı 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemde 6.974.350 TL'dir (30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde: 5.141.991 TL).

**18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**

**Sermaye riski yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri**

SPK'nın Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1) Madde 28 kapsamında Şirket'in asgari özsermaye tutarı 160.000.000 TL'den az olamaz.

Şirket 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

**Finansal risk faktörleri**

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de faiz riski, kredi riski ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

**Kredi riski**

Alacaklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Şirket'in alacakları çoğunlukla grup şirketlerinden olduğundan bu riskin minimum düzeyde olduğu düşünülmektedir. Şirket'in kullandığı kredisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
30 Eylül 2024	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	28.796.081	7.031.445	-	-	46.154	266.967.922
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.796.081	7.031.445	-	-	46.154	266.967.922
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(\*) Tutarın belirlenmesinde. alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	15.463.942	2.323.016	-	-	57.078	202.362.579
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.463.942	2.323.016	-	-	57.078	202.362.579
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(\*) Tutarın belirlenmesinde. alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Faiz oranı riski**

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma 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.

*Faiz oranı duyarlılığı*

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.

**Kur riski**

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını ve yükümlülüklerini Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihlerindeki kur ile raporlama tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	<b>ABD Doları</b>
30 Eylül 2024	34,0900
31 Aralık 2023	29,4382

*Maruz kalan kur riski*

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yabancı para mevcudu bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

**19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**

**Likidite riski**

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket, kısa vadeli varlıklarının kısa vadeli borçlarından daha fazla olması nedeniyle likidite riskine maruz kalmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.



**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Likidite riski (devamı)**

Likidite riski tablosu:

<b>30 Eylül 2024</b>						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	Vadesiz (IV)
Ticari borçlar	2.646.426	2.646.426	2.646.426	-	-	-
Diğer borçlar	1.741.313	1.741.313	1.741.313	-	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>4.387.739</b>	<b>4.387.739</b>	<b>4.387.739</b>	-	-	-

<b>31 Aralık 2023</b>						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	Vadesiz (IV)
Ticari borçlar	2.293.737	2.293.737	2.293.737	-	-	-
Diğer borçlar	955.909	955.909	955.909	-	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>3.249.646</b>	<b>3.249.646</b>	<b>3.249.646</b>	-	-	-

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**20. Finansal araçlar (Gerçeğe Uygun Değer) açıklamaları**

<b>30 Eylül 2024</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (*)	46.154	46.154
Finansal yatırımlar	266.967.922	266.967.922
Ticari alacaklar (*)	35.827.526	35.827.526
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	2.646.426	2.646.426
Diğer borçlar	1.741.313	1.741.313

<b>31 Aralık 2023</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (*)	57.078	57.078
Finansal yatırımlar	202.362.579	202.362.579
Ticari alacaklar (*)	17.786.958	17.786.958
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	2.293.737	2.293.737
Diğer borçlar	955.909	955.909

(\*) İlgili finansal varlıklar, kısa vadeli olduğu için gerçeğe uygun değeri kayıtlı değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

**Gerçeğe uygun değer açıklamaları**

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

**FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

**20. Finansal araçlar (Gerçeğe Uygun Değer) açıklamaları (devamı)**

*Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması*

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Finansal Araçlar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023		
Yatırım Fonu (gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan)	266.967.922	202.362.579	Seviye 1	Piyasa Fiyatı

**21. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bulunmamaktadır.