

**FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak- 30 Haziran 2024
Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu**

**A1****BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ**

MERKEZ : Kızılay Mah. Necatibey Cad. Günay Apt. No:25 İç Kapı No:13 Çankaya/ANKARA
Tel : 0312 417 86 54 -425 59 50 Fax: 0312 425 77 27 V.D. Mithatpaşa – 001 001 1325
E-mail : a1denetim@a1denetim.com.tr - info@a1denetim.com.tr web: a1denetim.com.tr

**ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU****Foneva Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na****Giriş**

Foneva Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket" veya "Foneva") ve bağlı ortaklığının ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı denetimin kapsamı

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

Sonuç

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

A1 BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**Gürol GÜNDOĞAN****Sorumlu Denetçi**

18 Eylül 2024

İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-40
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-21
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22-23
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	23
6. TİCARİ ALACAKLAR.....	24
7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	24
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26-27
12. TİCARİ BORÇLAR.....	27
13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZEL KALEMLER.....	28-29
14. HASILAT	29
15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	30
16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	30
17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	31
18. FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	31
19. GELİR VERGİLERİ	32-34
20. PAY BAŞINA KAZANÇ	34
21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-39
22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....	39-40
23. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.216.480	6.247.008
Finansal Yatırımlar	5	74.288.650	69.185.352
Ticari Alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4,6	740.272	--
Diğer Alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4,7	6.613.918	9.730.558
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	133.411	284.779
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	8	1.353.838	1.005.629
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		4.202	--
Diğer Dönen Varlıklar		5.495	--
Toplam Dönen Varlıklar		88.356.266	86.453.326
Maddi Duran Varlıklar	9	11.701.420	12.231.399
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	10.011.308	12.811.884
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	15.506.447	11.916.245
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	8	341.187	230.975
Toplam Duran Varlıklar		37.560.362	37.190.503
TOPLAM VARLIKLAR		125.916.628	123.643.829

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	2.051.576	1.500.733
Ticari Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	12	2.746.184	4.712.626
Diğer Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	3.317.060	4.748.475
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	--	1.562.636
Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.114.820	12.524.470
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	5.994.050	6.039.599
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	19	21.288.957	9.256.412
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.283.007	15.296.011
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		35.397.827	27.820.481
Ödenmiş Sermaye			
- Sermaye	13	30.000.000	30.000.000
- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	13	23.520.430	23.520.430
Kardan Ayrılmış Yedekler	13	4.925.204	--
Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları		27.961.052	--
Net Dönem Karı veya Zararı		4.112.115	42.302.918
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		90.518.801	95.823.348
TOPLAM KAYNAKLAR		125.916.628	123.643.829

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024 (*)	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 26 Nisan- 30 Haziran 2023
Hasılat	14	760.566	758.079	--
Satışların maliyeti (-)	15	(725.057)	(725.057)	--
Brüt Kar		35.509	33.022	--
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	15	(12.202.928)	(12.202.928)	(2.608.112)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(3.268.962)	(2.215.107)	(1.407.170)
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(24.215.679)	(12.327.711)	(2.086.402)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	17.872	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(49.243)	(48.651)	(3.164)
Esas Faaliyet Zararı		(39.683.432)	(26.761.375)	(6.104.848)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	68.620.524	40.616.345	9.227.440
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(307.872)	(870.948)	--
Finansman Gideri Öncesi Esas Faaliyet Karı		28.629.220	12.984.022	3.122.592
Finansman Gelirleri	18	909.562	4.168	47.299
Finansman Giderleri (-)	18	(828.069)	(583.738)	(36.070)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/ (Kayıpları)		(12.566.053)	(5.565.626)	(711.379)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		16.144.660	6.838.826	2.422.442
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri				
Dönem Vergi Gideri	19	--	--	(850.377)
Ertelenmiş Vergi Gideri	19	(12.032.545)	(4.244.302)	(60.728)
Dönem Karı		4.112.115	2.594.524	1.511.337

(*) Foneva Portföy 26 Nisan 2023 tarihinde kurulmuş olduğundan 1 Ocak- 30 Haziran 2024'ün karşılaştırmalı dönemi bulunmamaktadır.

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Yasal Yedekler	Özel Yedekler (*)	Geçmiş yıl Karları	Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
26 Nisan 2023	--	--	--	--	--	--	--
Kuruluş sermayesi	30.000.000	--	--	--	--	--	30.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	--	23.520.430	--	--	--	--	23.520.430
Net dönem karı	--	--	--	--	--	1.511.337	1.511.337
30 Haziran 2023	30.000.000	23.520.430	--	--	--	1.511.337	55.031.337
1 Ocak 2024	30.000.000	23.520.430	--	--	--	42.302.918	95.823.348
Transferler	--	--	--	--	42.302.918	(42.302.918)	--
Yasal yedekler	--	--	1.320.951	--	(1.320.951)	--	--
Özel yedekler (*)	--	--	--	3.604.253	(3.604.253)	--	--
Dağıtılan kâr payı	--	--	--	--	(9.416.662)	--	(9.416.662)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	4.112.115	4.112.115
30 Haziran 2024	30.000.000	23.520.430	1.320.951	3.604.253	27.961.052	4.112.115	90.518.801

(*) 2023 kurumlar vergisinde indirim konusu yapılan girişim sermayesi yatırım fonları hesabıdır (Dipnot 12 ve Dipnot 19).

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024 (*)	Sınırlı Denetimden Geçmiş 26 Nisan- 30 Haziran 2023	
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı	4.112.115	1.511.337	
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10,15	3.148.440	148.174
Kullanım hakkı varlığı amortismanı ile ilgili düzeltmeler	11,15	763.732	708.657
Kullanım hakkı varlığı faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	18	782.179	22.176
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (-/+)	18	(746.982)	--
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer artışları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	17	(44.633.714)	(6.571.313)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	19	12.032.545	911.105
Devam etmeyen geliştirme proje maliyetlerinin giderleştirilmesi		10.043.356	--
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı	(14.498.329)	(3.269.864)	
Ticari alacaklardaki artış/ azalışlar ile ilgili düzeltmeler (-/+)	6	(740.272)	--
Diğer alacaklardaki artış/ azalışlar ile ilgili düzeltmeler (-/+)	7	4.014.990	(4.468.042)
Ticari borçlardaki artış/ azalışlar ile ilgili düzeltmeler (+/-)	12	(1.966.442)	2.388.433
Diğer borçlardaki artış/ azalışlar ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	(1.431.415)	1.089.347
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/ azalışlar ile ilgili düzeltmeler (-/+)	8	(458.421)	(1.002.115)
Diğer nakit girişleri/ çıkışları (+/-)		(9.697)	--
Parasal kazanç/ (kayıp) (-/+)		11.641.903	(820.955)
Vergi ödemeleri	19	--	(9.019)
Faaliyetlerde (Kullanılan)/ Elde Edilen Nakit	(3.447.683)	(6.092.215)	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları	9,10	(9.861.241)	(4.522.540)
Kullanım varlığından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(1.545.911)	(730.833)
Finansal varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(61.439.070)	(26.335.403)
Finansal varlık satımlarından kaynaklanan nakit girişleri		85.918.807	--
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Nakit	13.072.585	(31.588.776)	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Pay ihracından ya da sermaye artırımdan kaynaklanan nakit girişleri		--	53.520.430
Ödenen kar payları (-)		(9.416.662)	--
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Nakit	(9.416.662)	53.520.430	
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ	(1.238.768)	(405.690)	
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)	3	(1.030.528)	15.433.749
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	6.247.008	--
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.216.480	15.433.749

(*) Foneva Portföy 26 Nisan 2023 tarihinde kurulmuş olduğundan 1 Ocak – 30 Haziran 2024'ün karşılaştırmalı dönemi bulunmamaktadır.

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Foneva Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (“Foneva” veya “Şirket”), 26 Nisan 2023 tarihinde 457286-5 tescil numarası ile İstanbul Ticaret Siciline tescil edilmiş, Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn) hükümleri çerçevesinde ve bu konu ile ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak TTK’nın kayıtlı sermaye esaslarına göre kurulmuştur.

Şirket’in şubesi bulunmamaktadır. Şirket Türkiye’de kayıtlı olup, kayıtlı adresi Ayazağa Mah. Mimar Sinan Sk. Seba Office No: 21D İç Kapı No: 70 Sarıyer/İstanbul’dur.

Foneva’nın ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Caner Bingöl	38,024	11.407.200	38,024	11.407.200
Mehmet Ali Ergin	38,024	11.407.200	38,024	11.407.200
Mehmet Emre Çamlıbel	19,012	5.703.600	19,012	5.703.600
Anıl Altun	2,94	882.000	2,94	882.000
Tuba Ertugay Yıldız	2,00	600.000	2,00	600.000
Ödenmiş sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

Şirket’in ana faaliyet konusu, SPKn ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28/3/2001 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, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK” veya “Kurul”) III-55.1 sayılı “Portföy Yönetim Şirketleri ve bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği”ne uygun görülerek, SPK tarafından 9 Ekim 2023 tarih ve PYS/PY 65/1279 sayılı faaliyet yetki belgesi ile portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunmaya yetkilendirilmiştir.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve SPK’dan gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir. Şirket, finansal teknolojileri kullanarak web sitesi ve mobil uygulama üzerinden Kurul’un ilgili düzenlemeleri çerçevesinde uzaktan müşteri edinebilir, hizmet verdiği müşterilere portföy durumlarının gösterimini sağlayabilir ve fon katılma payı alım, iade ve satım talimatlarını kabul edebilir. Diğer portföy yönetim şirketlerinin kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Foneva’nın hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Foneva’nın kurucusu ve yöneticisi olduğu fonlar; Değişken Şemsiye Fonu altında Birinci ve İkinci Değişken Fonlar, Para Piyasası Şemsiye Fonu altında Birinci Para Piyasası (TL) Fonu, Serbest Şemsiye Fon altında Birinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon), Katılım Şemsiye Fonu altında Altın Katılım Fonu, Birinci ve İkinci Girişim Sermayesi Fonları ve Birinci ve İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonları’dır. İlgili fonlardan 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Birinci Değişken Fon, Birinci Para Piyasası (TL) Fonu, Birinci ve İkinci Girişim Sermayesi Fonları ile Birinci ve İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonları ihraç edilmiş olup işlem görmektedir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU, *devamı*

Bağlı Ortaklık

Foneva'nın 100% oranında hissesine sahip olduğu Fonmap Finansal Teknoloji Anonim Şirketi (Fonmap) 3 Nisan 2024 tarihinde tescil ve ilan edilerek kurulmuştur.

Fonmap'in sermayesi beheri 1 TL değerinde 250.000 TL paya ayrılmış toplam 250.000 TL'dir. Sermayenin tamamı Foneva tarafından nakdi olarak taahhüt edilmiş ve kuruluşun tescili öncesinde ödenmiştir.

Fonmap'in merkez adresi Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Cad. Kuluçka Mrk. A1 Blok No. 151/1C İç Kapı No: B34 Esenler/ İstanbul'dur.

Fonmap'in esas faaliyet konusu finansal teknoloji alanında yazılım faaliyetleri gerçekleştirmek, geleneksel finansal yöntemlerle rekabet etmeyi hedefleyen yenilikler ve teknolojik çözümler geliştirmek, bilgisayar ve elektronik işletim yazılımlarıyla ilgili faaliyetlerde bulunmak, yazılım programları geliştirmek, satın almak, satmak, kiralamak ve araştırmalar yapmak ile internet üzerinden sunulan finansal hizmetler üzerine yeni uygulamalar ve iş modelleri geliştirmektir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 26 (31 Aralık 2023:21) çalışanı bulunmaktadır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 18 Eylül 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme yetkisi bulunmaktadır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, SPK 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ")'in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), TFRS'ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensip ve şartlara uymakta olup, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve SPK Seri XI, No:7 Aracı Kurum Hesap Planı ve Planın Kullanım Esası Hakkında Tebliği'ne uygun olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış olup, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Ölçüm ve Raporlama Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) olan Türk lirası (TL) ile ölçülmüş ve sunulmuştur.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama 'da ("TMS 29") yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir. KGK ilgili duyurusunda "kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak öngörülen tarihten farklı geçiş tarihleri belirleyebilirler" belirtilmiştir.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu çerçevede 30 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

Konsolide finansal tablolar, geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve TMS 29 uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, 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 sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Haziran 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29'u uygulamaları gerekmektedir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,247
30 Haziran 2023	1.351,59	1,716

TMS 29 enflasyona göre düzeltme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir. Parasal olmayan aktif ve pasif kalemler, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının konsolide finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Konsolide nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar, *devamı*

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak- 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak- 30 Haziran 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Foneva'nın 26 Nisan 2023 tarihinde kurulmuş olması dolayısıyla karşılaştırmalı dönem 26 Nisan – 30 Haziran 2023 tarihleri arasındadır.

Gerek görüldüğü takdirde cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Netleştirme/ Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler veya muhasebe politikalarında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler geriye doğru uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

1 Ocak- 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri- Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları, *devamı*

b) 30 Haziran 2024 itibarıyla yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17- Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 21 Değişiklikleri- Takas Edilebilirliğin Bulunmaması
- TSRS 1- "Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgilerin açıklanmasına ilişkin genel hükümler"
- TSRS 2- "İklimle ilgili açıklamalar"

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

Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

- TMS 12 Değişiklikleri- Uluslararası Vergi Reformu- İkinci Sütun Modeli Kuralları

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayımlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri- Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- UFRS 18- Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
- UFRS 19- Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı.

2.5 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Foneva ve kontrol ettiği bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Foneva'nın aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Foneva'nın bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilmiştir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Yönetim ücreti gelirleri ve portföy yönetim komisyonları

Yönetim ücreti gelirleri, Şirket tarafından yönetilen yatırım, emeklilik ve alternatif yatırım araçları fonlarının fon toplam değeri üzerinden anlaşma ile belirlenmiş bir oran üzerinden hesaplanan yönetim ücreti ile kurumsal ve bireysel portföy yönetiminden alınan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Yönetim ücreti gelirleri hizmetin verildiği dönemde muhasebeleştirilmekte ve gelir olarak kaydedilmektedir.

Performans ücreti gelirleri

Performans ücreti gelirleri, Şirket tarafından yönetilen emeklilik ve alternatif yatırım araçları fonları ile kurumsal ve bireysel portföy yönetimi müşterilerinden; sözleşme üzerinde belirlenmiş oranlar dahilinde, alternatif (karşılaştırma ölçütü) oranları ve ilgili fon sıralamaları üzerinden hesaplanarak alınan performans komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Performans ücreti gelirleri ay sonlarında tahakkuk esası uyarınca muhasebeleştirilerek sözleşmede belirtilen ilgili performans dönemlerinde tahsil edilir.

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 planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının 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.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, *devamı*

Finansal araçlar

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini ilgili finansal araçların sözleşmesine taraf olduğunda kayıtlarına alır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldıran, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal varlık ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlık ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirilmede o finansal varlığın ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır.

Finansal varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde (teslim tarihinde) kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır.

Grup finansal varlıklarını a) finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, b) finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, *devamı*

Finansal araçlar, *devamı*

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltilmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır. Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı uygulanır.

Değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, *devamı*

Finansal araçlar, *devamı*

Değer düşüklüğü, devamı

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Kiralamalar

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir.

Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak sözleşmede belirtilen kira tutarını her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmaktadır.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, *devamı*

Kiralamalar, *devamı*

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralama sözleşmeleri genellikle 1 yıllık sabit süreler için yapılmakta ancak aşağıda açıklandığı gibi uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir.

Kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanan varlığın Grup tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir. Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değer esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, endekse veya orana bağlı değişken kira ödemeleri
- Kalıntı değer taahhütleri altında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır. Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir. Kullanım hakkı varlıkları aşağıdakiler kullanılarak maliyetten ölçülür:

- Kiralama yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- Başlangıç tarihinde veya bu tarihten önce yapılan kira ödemeleri, eksi alınan kira teşviklerinden
- Başlangıçtaki doğrudan maliyetler
- Restorasyon maliyetleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında, Grup yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir. Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, *devamı*

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanlar ile kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki tutarları üzerinden gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Amortisman, maddi duran varlıkların maliyeti bedeli üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. 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 tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Tesis, makine ve cihazlar	3-5 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-10 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması sonucu oluşan kâr veya zarar cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgi işlem ve yazılım programları ile geliştirme maliyetlerini içermektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların beklenen faydalı ömürleri 3-15 yıl arası olarak belirlenmiştir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleştirilebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar

Bir maddi olmayan duran varlığın muhasebeleştirilmesi ve ilk ölçümü için gerekli genel koşullara uymanın yanı sıra, işletme içi yaratılan tüm maddi olmayan duran varlıklar için; ilgili varlığın oluşumu a) araştırma safhası ve b) geliştirme safhası olarak ayrılır. Bir işletmenin, bir maddi olmayan duran varlık yaratılmasına ilişkin işletme içi bir projenin araştırma safhasını geliştirme safhasından ayırt edememesi durumunda, söz konusu projeye ilişkin harcamaları sadece araştırma safhasında yapılmış gibi dikkate alınır.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, *devamı*

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, *devamı*

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar, devamı

Araştırma safhası

Araştırmadan (veya işletme içi bir projenin araştırma safhasından) kaynaklanan herhangi bir maddi olmayan duran varlık muhasebeleştirilmez. Araştırma (veya işletme içi bir projenin araştırma safhası) harcamaları gerçekleştirildiğinde gider olarak muhasebeleştirilir.

Geliştirme safhası

Sadece ve sadece, aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkânının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması. Ayrıca, maddi olmayan duran varlığın ürününün veya kendisinin bir piyasasının olması ya da işletme bünyesinde kullanılacak olması durumunda buna elverişli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması,
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama dönemi sonunda, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Grup ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair herhangi bir gösterge olup olmadığı açısından değerlendirilir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Yabancı Para İşlemler ve Bakiyeler

Finansal tablolardaki kalemlerin ölçümünde geçerli para birimi hariç kullanılan bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmıştır. Yabancı para işlemler, Grup'un geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri "esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler" hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise "finansman gelirleri/giderleri" olarak gelir tablosuna yansıtılmıştır.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, *devamı*

Yabancı Para İşlemler ve Bakıyeleri, *devamı*

Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansal giderler, oluştukları dönemde kar veya zarara kaydedilmektedir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Çalışanlara Sağlayan Faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir ve yükümlülüğün aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek finansal tablolara yansıtılır.

Emeklilik planları

Şirket’in personele sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

Kullanılmamış izin yükümlülüğü

Türkiye’de mevcut İş Kanunlarına 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.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, *devamı*

Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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. Grup’un cari vergi yükümlülüğü raporlama 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 yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un raporlama 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.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, *devamı*

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

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.

Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar);
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut hissedarlara yapılan sermaye artırımını, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüleri, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımını olarak kaydedilirler.

Nakit akışının raporlanması

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.7 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlaması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

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

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir. Pazar yaklaşımı, gösterge niteliğindeki değer, değerlendirme konusu varlıkla fiyat bilgisi mevcut olan aynı veya benzer varlıklar ile karşılaştırılmalı olarak belirlenmesini sağlar. Değerleme uzmanlarının takdirine göre pazar yaklaşımına göre değerlendirilmiş olan gayrimenkuller ikinci seviye finansal varlık olarak sınıflanmıştır.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir. Gelir yaklaşımı ana başlığı altında değeri belirleyebilmek için farklı yöntemler kullanılmakta olup bunların tümünün ortak özelliği, değer hak sahibi tarafından fiilen elde edilmiş gerçek veya elde edilebilecek tahmini gelirlere dayanıyor olmasıdır. Gelir yaklaşımına göre önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler, tahmini kira değeri ve kapitalizasyon oranıdır. Maliyet yaklaşımı ise gösterge niteliğindeki değer, bir alıcının, belli bir varlık için, ister satın alma, isterse yapım yoluyla edinilmiş olsun, kendisine eşit faydaya sahip başka bir varlığı elde etme maliyetinden daha fazla ödeme yapmayacağı ekonomik ilkesinin uygulanmasıyla belirlenmesini sağlar. Maliyet yaklaşımına göre önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler, birim maliyet ve yıpranma payıdır.

2.9 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayımlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Grup yönetimi, konsolide finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait konsolide finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	61.601	4.673
- Vadesiz mevduat ABD doları	--	6.242.335
Diğer hazır değerler	5.154.879	--
Toplam	5.216.480	6.247.008

30 Haziran 2024 tarihi itibariyle Grup'un banka mevduatları vadesiz mevduatlardan oluşmakta olup, nakit ve nakit benzerleri üzerinde bloke bulunmamaktadır. 30 Haziran 2024 tarihinde vadesiz mevduatlarda ABD doları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 6.242.335TL tutarındaki vadesiz mevduat 170.000 ABD dolarının TL karşılığıdır.).

30 Haziran 2024 tarihi itibariyle diğer hazır değerler; 5.113.926TL tutarında 30 Haziran 2024 tarihinde satılan 10.000 adet hisse senedinin takasta olan TL karşılığını ve 40.953TL tutarında kredi kartına fazla yatırılan ödemeyi içermektedir.

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacaklar

Ortaklardan alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ortaklardan diğer alacaklar	6.613.918	9.730.558
Toplam	6.613.918	9.730.558

Foneva, %53 (31 Aralık 2023: %52) yıllık faiz oranı ile ortaklarına borç vermiştir. 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle bu alacaklara ait 746.980TL (30 Haziran 2023: Bulunmamaktadır.) tutarında adat geliri finansman gelirleri altında sınıflanmıştır (Dipnot 18).

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlardan ticari alacaklar	740.272	--
Toplam	740.272	--

ii) İlişkili taraflardan alımlar

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibariyle ilişki taraflardan alımı bulunmamaktadır.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI, *devamı*

iii) İlişkili taraflardan diğer gelirler ve giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
<i>Alınan faizler</i>			
Ortaklardan faiz geliri	746.982	--	--
<i>Komisyon gelirleri</i>			
Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar	760.566	758.079	--

Üst düzey yöneticileri sağlanan faydalar

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde Yönetim Kurulu, Denetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına sağlanan ücret, kıdem tazminatı ve benzeri menfaatlerin toplamı 3.811.055TL (30 Haziran 2023: 1.583.898TL)'dir.

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Pay Senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senedi yatırımları	3.677.465	67.226.580	67.226.580
<i>Yatırım Fonları</i>			
Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar	4.967.320	5.154.627	5.154.627
Diğer yatırım fonları	1.861.392	1.907.443	1.907.443
Toplam	10.506.177	74.288.650	74.288.650

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
<i>Pay Senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senedi yatırımları	4.989.304	32.305.700	32.305.700
<i>Yatırım Fonları</i>			
Diğer yatırım fonları	36.551.162	36.879.652	36.879.652
Toplam	41.540.466	69.185.352	69.185.352

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6- TİCARİ ALACAKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kurucusu ve yöneticisi olunun fonlar (Dipnot 4)	740.272	--
Toplam ticari alacaklar	740.272	--

DİPNOT 7- DİĞER BORÇLAR VE ALACAKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle diğer alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ortaklardan alacaklar (Dipnot 4)	6.613.918	9.730.558
Verilen depozito ve teminatlar	130.000	162.155
Diğer alacaklar	3.411	122.624
Toplam diğer alacaklar	6.747.329	10.015.337
Ödenecek vergi ve fonlar	3.303.591	4.748.475
Diğer	13.469	--
Toplam diğer borçlar	3.317.060	4.748.475

DİPNOT 8- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bilgi işlem giderleri	704.615	884.741
Üyelik, aidat ve harç giderleri	552.924	--
Sigorta giderleri	85.126	118.880
Verilen avanslar	11.173	2.008
Toplam	1.353.838	1.005.629
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Bilgi işlem giderleri	321.834	230.975
Sigorta giderleri	18.432	--
Üyelik, aidat ve harç giderleri	921	--
Toplam	341.187	230.975

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	30 Haziran 2024
Tesis, makina ve cihazlar	1.327.369	783.758	2.111.127
Taşıtlar	8.532.090	--	8.532.090
Demirbaşlar	2.875.419	208.692	3.084.111
Özel maliyetler	597.224	87.230	684.454
Toplam	13.332.102	1.079.680	14.411.782
Birikmiş Amortisman (-)	1 Ocak 2024	Girişler	30 Haziran 2024
Tesis, makina ve cihazlar	(130.694)	(267.626)	(398.320)
Taşıtlar	(747.362)	(921.335)	(1.668.697)
Demirbaşlar	(189.244)	(347.296)	(536.540)
Özel maliyetler	(33.403)	(73.402)	(106.805)
Toplam	(1.100.703)	(1.609.659)	(2.710.362)
Net Defter Değeri	12.231.399		11.701.420

Maliyet	26 Nisan 2023	Girişler	30 Haziran 2023
Tesis, makina ve cihazlar	--	472.942	472.942
Taşıtlar	--	3.700.236	3.700.236
Demirbaşlar	--	314.940	314.940
Toplam	--	4.488.118	4.488.118
Birikmiş Amortisman (-)	26 Nisan 2023	Girişler	30 Haziran 2023
Tesis, makina ve cihazlar	--	(14.550)	(14.550)
Taşıtlar	--	(123.341)	(123.341)
Demirbaşlar	--	(9.709)	(9.709)
Toplam	--	(147.600)	(147.600)
Net Defter Değeri	--		4.340.518

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Haklar	7.762.310	3.550.346	--	11.312.656
Devam eden projeler – geliştirme maliyetleri	5.524.756	5.231.215	(10.043.356)	712.615
Toplam	13.287.066	8.781.561	(10.043.356)	12.025.271

Birikmiş Amortisman (-)	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Haklar	(475.182)	(1.538.781)	--	(2.013.963)
Toplam	(475.182)	(1.538.781)	--	(2.013.963)
Net Defter Değeri	12.811.884		--	10.011.308

Maliyet	26 Nisan 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Haklar	--	34.422	--	34.422
Toplam	--	34.422	--	34.422

Birikmiş Amortisman (-)	26 Nisan 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Haklar	--	(574)	--	(574)
Toplam	--	(574)	--	(574)
Net Defter Değeri	--		--	33.849

DİPNOT 11- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	30 Haziran 2024
Binalar	12.879.796	4.353.934	17.233.730
Toplam	12.879.796	4.353.934	17.233.730

Birikmiş Amortisman (-)	1 Ocak 2024	Girişler	30 Haziran 2024
Binalar	(963.551)	(763.732)	(1.727.283)
Toplam	(963.551)	(763.732)	(1.727.283)
Net Defter Değeri	11.916.245		15.506.447

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER, devamı

Maliyet	26 Nisan 2023	Girişler	30 Haziran 2023
Binalar	--	12.879.796	12.879.796
Toplam	--	12.879.796	12.879.796
Birikmiş Amortisman (-)	26 Nisan 2023	Girişler	30 Haziran 2023
Binalar	--	(708.657)	(708.657)
Toplam	--	(708.657)	(708.657)
Net Defter Değeri	--		12.171.139

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	2.051.576	1.500.733
Toplam	2.051.576	1.500.733

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	5.994.050	6.039.599
Toplam	5.994.050	6.039.599

DİPNOT 12- TİCARİ BORÇLAR

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar		
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.723.764	4.694.061
Diğer ticari borçlar	22.420	18.565
Toplam	2.746.184	4.712.626

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13- SERMAYE, YEDEKLER ve ÖZEL KALEMLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Foneva'nın sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Caner Bingöl	38,024	11.407.200	38,024	11.407.200
Mehmet Ali Ergin	38,024	11.407.200	38,024	11.407.200
Mehmet Emre Çamlıbel	19,012	5.703.600	19,012	5.703.600
Anıl Altun	2,94	882.000	2,94	882.000
Tuba Ertugay Yıldız	2,00	600.000	2,00	600.000
Ödenmiş sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		23.520.430		23.520.430
Toplam sermaye		53.520.430		53.520.430

Foneva, 6102 sayılı TTK hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiştir. Foneva'nın kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL olup, her biri 1 TL (bir Türk lirası) itibari değerinde 120.000.000 (yüzyirmimilyon) adet paya bölünmüştür. Ticaret Bakanlığı'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2023-2027 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Foneva'nın başlangıç sermayesi (çıkarılmış sermaye), beheri 1,00 Türk lirası değerinde 30.000.000 paya ayrılmış toplam 30.000.000TL değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, Foneva'nın imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in faaliyet dönemi sonunda tespit edilen gelirlerinden, Şirket'in genel giderleri ile muhtelif amortisman gibi Şirket'çe ödenmesi veya ayrılması zorunlu olan miktarlar ile şirket tüzel kişiliği tarafından ödenmesi zorunlu vergiler düşüldükten sonra geriye kalan ve yıllık bilançoda görülen dönem karı, varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra, sırasıyla aşağıda gösterilen şekilde dağıtılır:

Genel Kanuni Yedek Akçe a) %5'i kanuni yedek akçeye ayrılır.

Birinci Kar Payı b) Kalandan TTK ve sermaye piyasası mevzuatına uygun olarak birinci kar payı ayrılır.

c) Yukarıdaki indirimler yapıldıktan sonra, Genel Kurul, kar payının, yönetim kurulu üyeleri ile şirket çalışanlarına, çeşitli amaçlarla kurulmuş vakıflara ve benzer nitelikteki kişi ve kurumlara dağıtılmasına karar verme hakkına sahiptir.

İkinci Kar Payı d) Net dönem karından, (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilen meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı, Genel Kurul, kısmen veya tamamen ikinci kar payı olarak dağıtmaya veya TTK'nın 521 inci maddesi uyarınca kendi isteği ile ayırdığı yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

Genel Kanuni Yedek Akçe e) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13- SERMAYE, YEDEKLER ve ÖZEL KALEMLER, *devamı*

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	1.320.951	--
Özel yedekler (*)	3.604.253	--
Toplam	4.925.204	--

Özel Yedekler, Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi olarak Türkiye’de kurulmuş veya kurulacak olan girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından veya beyan edilen gelirden girişim sermayesi fonu ayrılabilir. Bu fon, kurum kazancının veya beyan edilen gelirin %10’unu ve öz sermayenin %20’sini aşamaz (*Dipnot 19*). Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar pasifte geçici bir hesapta tutulur. İlgili madde uyarınca, Foneva’nın 24 Nisan 2024 tarihli Olağan Genel Kurulunda, 3.430.527,29TL’nin girişim sermayesi yatırım fonlarına (GSYF) yatırılarak kurumlar vergisi istisnasından yararlanılmasına karar verilmiş olup, ayrılan fon “Özel Yedekler” olarak muhasebeleştirilmiştir. GSYF fonunun 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücüne göre hesaplanmış tutarı 3.604.253TL’dir.

Kar dağıtımı

Foneva’nın 24 Nisan 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulunda; ortaklara toplam 8.962.782TL tutarında kâr payı dağıtılmasına karar verilmiş olup, kar paylarının ödemesi 24 Nisan 2024 tarihinde ortaklardan olan alacaklar ile netleştirilerek gerçekleştirilmiştir. Kar payı ödemesinin 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücüne göre hesaplanmış tutarı 9.416.662TL’dir.

Foneva’nın özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	Tarihi değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
30 Haziran 2024 (TFRS)			
Sermaye	30.000.000	23.520.430	53.520.430
Yasal yedekler	1.257.281	63.670	1.320.951
Özel yedekler (*)	3.430.527	173.726	3.604.253
30 Haziran 2024 (VUK)			
Sermaye	30.000.000	18.268.122	48.268.122
Yasal yedekler	1.257.281	245.082	1.502.363
Özel yedekler (*)	3.430.527	115.300	3.545.827

DİPNOT 14- HASILAT

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Hasılat	760.566	758.079	--
Toplam	760.566	758.079	--

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	725.057	725.057	--
Araştırma ve geliştirme giderleri	12.202.928	12.202.928	2.608.112
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	3.268.962	2.215.107	1.407.170
Genel yönetim giderleri	24.215.679	12.327.711	2.086.402
Toplam	40.412.626	27.470.803	6.101.684

Niteliklerine göre giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel giderleri	25.605.173	18.168.782	3.598.629
Amortisman ve itfa giderleri	3.148.440	1.766.346	148.174
Bilgi teknolojileri gideri	1.686.281	1.106.776	714.614
Danışmanlık gideri	1.222.558	681.628	21.113
Reklam gideri	1.463.800	1.104.972	286.111
Portföy alım satım BSMV gideri	1.180.284	1.019.587	120.238
Ofis gideri	766.899	385.227	82.271
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	763.732	344.441	708.657
Vergi gideri	629.394	315.708	44.282
Bakım onarım gideri	582.273	275.688	78.080
Çağrı merkezi hizmeti gideri	563.057	563.057	--
Sürdürme testleri gideri	162.000	162.000	--
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	121.500	57.160	--
Sigorta giderleri	107.831	59.988	10.284
Seyahat giderleri	21.255	8.133	--
Diğer giderler	2.388.149	1.451.310	289.231
Toplam	40.412.626	27.470.803	6.101.684

DİPNOT 16- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ (GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler			
Diğer gelirler	17.872	--	--
Toplam	17.872	--	--
Esas faaliyetlerden diğer giderler			
Komisyon ve BSMV gideri	(44.374)	(43.782)	(3.164)
Ticari nitelikli kur farkı gideri	(4.869)	(4.869)	--
Toplam (-)	(49.243)	(48.651)	(3.164)

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Menkul kıymet satış karı	23.607.348	20.393.411	2.404.720
Pay senetleri değer artışları	44.562.752	20.164.161	--
Faiz gelirleri	71.590	58.773	251.407
Yatırım fonu değer artışı	378.834	--	6.571.313
Toplam	68.620.524	40.616.345	9.227.440

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Yatırım fonu değer azalışı	(307.872)	(870.948)	--
Toplam	(307.872)	(870.948)	--

DİPNOT 18- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Faiz gelirleri (*)	746.982	--	--
Kur farkı gelirleri	162.580	4.168	47.299
Toplam	909.562	4.168	47.299

(*) Şirket ortaklarına verilen borçlardan elde edilen adat gelirdir (Dipnot 4).

Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Kira yükümlülüğü faiz gideri	(782.179)	(545.573)	(22.176)
Kur farkı gideri	(40.371)	(35.210)	(13.894)
Banka EFT, havale ve swift giderleri	(5.519)	(2.955)	--
Toplam	(828.069)	(583.738)	(36.070)

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19- GELİR VERGİLERİ

Şirket ve Bağlı Ortaklığı Türkiye’de geçerli olan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, Foneva ve konsolidasyon kapsamına alınan Bağlı Ortaklık için ayrı hesaplanmıştır.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Cari dönem vergi (gideri)	--	--	(850.377)
Ertelenmiş vergi (gideri)	(12.032.545)	(4.244.302)	(60.728)
Toplam vergi gideri	(12.032.545)	(4.244.302)	(911.105)

Kurumlar Vergisi	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Açılış dönem vergi yükümlülüğü	(1.562.636)	--	--
Cari dönem vergi gideri (-)	--	--	(850.377)
Peşin ödenen vergi ve fonlar	--	--	9.019
Parasal (kayıp)/ kazanç	1.562.636	--	--
Dönem karı vergi yükümlülüğü	--	--	(841.358)

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

2024 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %25). 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete ’de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından 2023 yılı ve sonrası vergilendirme dönemleri için %25’ten %30’a çıkartılmıştır.

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, 13’üncü maddesi, transfer fiyatlandırmasına ilişkin yeni düzenlemeler getirmiş olup söz konusu bu düzenlemeler 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler OECD’nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir. Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metotları belirtilmektedir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19- GELİR VERGİLERİ, *devamı*

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj hesaplanmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (1 Ekim 2023'ten itibaren %30) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanununun 10. Maddesi g bendi uyarınca Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılır. Bu şekilde, indirim konusu yapılacak olan kazanç tutarı, ilgili hesap döneminin genel sonuç hesaplarına yansıtılacak olup kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırında gösterilmek suretiyle de indirimden yararlanılabilmektedir. Dolayısıyla, geçici vergi dönemlerinde fon ayrılması ve indirim uygulamasından yararlanılamaz. Yapılacak olan indirim, yalnızca kurum kazancı bulunması halinde uygulanabilmektedir. Kurum kazancının yetersiz olması nedeniyle yapılamayan indirimler, sonraki yıllara devredilememektedir. İndirim konusu yapılacak tutarın tespitinde, her yıl girişim sermayesi yatırım fonu olarak ayrılan tutarlar ayrı ayrı dikkate alınmakta olup, önceki yıllarda ayrılan fon tutarları için tekrar indirim uygulanmaz. Ayrılan fon tutarı hiçbir suretle öz sermayenin %20'sini aşamaz (*dipnot 12*).

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi kapsamında üretici fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son 3 hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı hükme bağlanmış ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile bu koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7352 sayılı "Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na geçici 33'üncü madde eklenmiş ve geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298'inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı, 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı, yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterileceği hususu yasalaşmıştır. 28 Aralık 2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 17nci maddesine göre ise Bankalar, 21 Kasım 2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı yasalaşmıştır. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19- GELİR VERGİLERİ, *devamı*

Ertelenmiş Vergi

Foneva ve Bağlı Ortaklığı, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve vergi mevzuatı uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %30'dur.

30 Haziran 2024	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	
		Varlıklar	Yükümlülükler
Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	568.256	--	(170.477)
Maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	3.068.696	--	(920.609)
Pay senedi değerlemesi	67.226.580	--	(20.167.974)
TFRS 16 kullanım varlığı	(138.403)	41.521	--
Yatırım fonları değer artışları, net	13.121	--	(3.936)
Diğer	224.940	--	(67.482)
	70.963.190	41.521	(21.330.478)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			(21.288.957)

31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	
		Varlıklar	Yükümlülükler
Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	1.613.391	--	(484.018)
Maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	2.185.177	--	(656.371)
Pay senedi değerlemesi	27.316.396	--	(8.194.919)
TFRS 16 kullanım varlığı	(262.984)	78.896	--
	30.851.980	78.896	(9.335.308)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			(9.256.412)

DİPNOT 20- PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	26 Nisan- 30 Haziran 2023
Dönem net karı	4.112.115	2.594.524	1.511.337
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,1371	0,0865	0,0504

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Şirket, finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış V-34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ 34") ve V- 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ("Tebliğ 135") kapsamında yapmaktadır. Şirket, Tebliğ 34 ve Tebliğ 135 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye Yeterliliği Tabanı ve Likidite Yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür.

Kredi riski yönetimi

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunacak ve danışmanlık hizmeti verecektir. Şirket'in yöneteceği yatırım fonlarından ve portföylerden yönetim ücreti alacağı oluşacaktır. Şirket faaliyetleri arasında çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilecek/kalabilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Finansal Yatırımlar	Bankadaki Mevduat
İlişkili Taraf	İlişkili olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili olmayan Taraf			
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	740.272	--	6.613.918	133.411	74.288.650	5.216.480
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	740.272	--	6.613.918	133.411	74.288.650	5.216.480
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. 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	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Bankadaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili Taraf	İlişkili olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili olmayan Taraf		
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	--	9.730.558	284.779	69.185.352	6.247.008
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	9.730.558	284.779	69.185.352	6.247.008
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. 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	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Likidite riski yönetimi

Likidite riski, Şirket'in finansal borçlarından kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getirmekte güçlük yaşamaması riskidir. 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.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre analizi aşağıdaki şekildedir:

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	10.805.279	10.805.279	3.122.353	1.688.876	5.994.050
Ticari borçlar	2.746.184	2.746.184	2.746.184	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.045.626	8.045.626	362.700	1.688.876	5.994.050
Diğer borçlar (*)	13.469	13.469	13.469	--	--

(*) Ödenecek vergi, resim ve harçlar hariç tutulmuştur.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre analizi aşağıdaki şekildedir:

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	12.252.958	12.252.958	5.073.206	1.140.153	6.039.599
Ticari borçlar	4.712.626	4.712.626	4.712.626	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.540.332	7.540.332	360.580	1.140.153	6.039.599
Diğer borçlar (*)	--	--	--	--	--

(*) Ödenecek vergi, resim ve harçlar hariç tutulmuştur.

Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçların fiyat değişim riskidir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

Kur Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihinde net yabancı para pozisyonu oluşturacak yabancı para varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Grup tarafından kullanılan 31 Aralık 2023 tarihinde kullanılan ABD doları kuru 29,4382'dir.

	ABD doları	ABD doları (TL Karşılığı)
Nakit ve nakit benzerleri	170.000	6.242.335
Toplam varlıklar	170.000	6.242.335
Ticari borçlar		
Toplam yükümlülükler	(120.000)	(4.406.354)
Net yabancı para varlık pozisyonu	(120.000)	(4.406.354)

Duyarlılık analizi

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ABD dolarının %10 artması durumunda kazancı veya kaybı olmayacaktır (31 Aralık 2023: 440.635TL).

Hisse senedi fiyat riski

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hisse senedi piyasası endekslerinde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senetlerinin fiyatlarında meydana gelecek değişim nedeniyle Şirket'in karında 6.722.658TL (31 Aralık 2023: 3.230.570TL) artış veya azalış oluşacaktır.

Sermaye riski yönetimi

Sermaye'yi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	6.063.244	9.461.101
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.045.626	7.540.332
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(5.216.480)	(6.247.008)
Net finansal borç	8.892.390	10.754.425
Özkaynaklar	90.518.801	95.823.348
Kullanılan sermaye	99.411.191	106.577.773
Net finansal borç/ kullanılan sermaye oranı	0,09	0,10

DİPNOT 22- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir. Grup'un finansal araçların gerçeğe uygun değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup'un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup'un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal Aktifler

Gerçeğe uygun değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

-Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.

-Konsolide finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) gerçeğe uygun değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.

-Grup, gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı hisset senetleri ve yatırım fonlarından oluşan finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerini aktif piyasada işlem gören fiyatlarından değerlemiştir.

FONEVA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI), *devamı*

Finansal Pasifler

Gerçeğe uygun değer defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

-Kısa vadeli ticari borçlar ve diğer parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.

-Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen borçlarının gerçeğe uygun değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

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

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

DİPNOT 23- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....