

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan sınırlı
bağımsız denetimden geçmiş özet finansal tablolar**



Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Nurol Portföy Yönetim A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Nurol Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem 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 finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

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

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



Fatma Ebru Yücel, SMMM
Sorumlu Denetçi

28 Temmuz 2022
İstanbul, Türkiye

İçindekiler

Sayfa

Finansal durum tablosu (bilanço).....	1 - 2
Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	3
Özkaynak değişim tablosu.....	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 - 33

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		13.370.509	3.895.363
Nakit ve nakit Benzerleri	5	148.168	517.054
Finansal yatırımlar	6	11.783.294	2.969.968
Diğer alacaklar	8	1.303.920	376.874
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		1.303.920	224.446
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		-	152.428
Peşin ödenmiş giderler	11	116.094	20.199
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	18.533	10.768
Diğer dönen varlıklar	12	500	500
Duran varlıklar		4.117.559	3.948.892
Kullanım hakkı varlıkları	13	3.347.663	3.193.053
Maddi duran varlıklar, (net)	14	237.593	273.499
Maddi olmayan duran varlıklar, (net)	15	1.643	2.191
Ertelenmiş vergi varlığı	22	530.660	480.149
Toplam Varlıklar		17.488.068	7.844.255

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait****Finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.217.128	747.568
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	567.184	511.366
Ticari Borçlar	9	229.027	62.299
- İlişkili taraflara ticari borçlar		194.266	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		34.761	62.299
Diğer Borçlar	10	185.098	143.716
Ertelenmiş Gelirler	11	188.501	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		47.318	30.187
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	47.318	30.187
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.963.993	2.757.886
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	2.919.041	2.757.886
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	44.952	-
Özkaynaklar		13.306.947	4.338.801
Ödenmiş sermaye	17.1	15.000.000	6.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderle Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		-	14.134
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		(1.661.199)	-
Net dönem karı / (zararı)		(31.854)	(1.675.333)
Toplam Kaynaklar		17.488.068	7.844.255

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
Hasılat	18.1	2.250.466	-	1.666.988	-
Satışların Maliyeti	18.2	-	-	107.826	-
Brüt kar/zarar		2.250.466	-	1.774.814	-
Genel yönetim giderleri (-)	19	(3.177.683)	(1.126.654)	(1.854.837)	(729.917)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20.2	(35.196)	-	(3.251)	-
Finansman geliri/gideri öncesi Faaliyet karı/zararı		(962.413)	(1.126.654)	(83.274)	(729.917)
Finansman geliri	21.1	1.049.276	169.575	771.950	112.464
Finansman gideri (-)	21.2	(169.228)	(1.760)	(149.412)	(1.654)
Vergi öncesi kar/zarar		(82.365)	(958.839)	539.264	(619.107)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	22	50.511	239.710	(86.869)	154.777
Toplam vergi		50.511	239.710	(86.869)	154.777
Dönem karı / zararı		(31.854)	(719.129)	452.395	(464.330)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		(31.854)	(719.129)	452.395	(464.330)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait****Özkaynak değişim tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Geçmiş Yıllar Karı/(Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		3.000.000	-	-	-	3.000.000
Sermaye avansı		3.000.000	-	-	-	3.000.000
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	(719.129)	(719.129)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	(719.129)	(719.129)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		6.000.000	-	-	(719.129)	5.280.871
01 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		6.000.000	14.134	-	(1.675.333)	4.338.801
Transferler		-	(14.134)	(1.661.199)	1.675.333	-
Sermaye artırım						
- Nakit	17.1	9.000.000	-	-	-	9.000.000
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	(31.854)	(31.854)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	(31.854)	(31.854)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		15.000.000	-	(1.661.199)	(31.854)	13.306.947

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait****Nakit akış tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01- 30.06.2022	01.01- 30.06.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.096.101)	(2.698.799)
Dönem karı / (zararı), net			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(31.854)	(719.129)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		321.092	(248.701)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	371.603	27.179
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	22	(50.511)	(239.710)
Kar/zarar mutabakatıyla ilgili diğer düzeltmeler		-	(36.170)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(9.377.574)	(1.728.683)
Finansal yatırımlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(8.813.326)	(1.675.381)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	166.728	15.518
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(927.046)	-
Peşin ödenmiş giderlerle ilgili düzeltmeler	11	(95.895)	(121.615)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	291.965	52.795
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(9.088.336)	(2.696.513)
Vergi Ödemeleri	22	(7.765)	(2.286)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(876)	(260.030)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14-15	(876)	(260.030)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.728.091	3.000.000
Sermaye avansı		-	3.000.000
Sermaye artırımını	17.1	9.000.000	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(271.909)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(368.886)	41.171
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	517.054	3.000.000
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	6	148.168	3.041.171

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak portföy yöneticiliğine ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla kurulmuş ve kuruluşu 17 Aralık 2020 tarihinde tescil edilerek, 17 Aralık 2020 tarihli 10226 sayılı ticaret sicil gazetesi ile ilan edilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulunun 06.04.2021 tarih ve E-12233903-350.03-4576 sayılı izin yazısı ile Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.'nin Portföy Yöneticiliği yetki belgesi talebi olumlu karşılanmıştır.

Şirketin ana faaliyet konusu SPK'nın ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklarının, 28 Mart 2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurtdışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:
Maslak Mahallesi Büyükdere Caddesi Nurol Plaza Sitesi No:255 İç Kapı No:801 Sarıyer/İstanbul.

Şirket'in sermayesi 15.000.000 TL'dir. (31.12.2021: 6.000.000 TL) Sermayenin tamamı Nurol Yatırım Bankası A.Ş tarafından nakdi olarak ödenmiştir.

Raporlama dönemi itibarıyla çalışan personel sayısı 9 kişidir. (2021: 6).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

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

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

Şirket'in karşılaştırma amacıyla ekte sunulan 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ile nakit akış tablosu süreklilik ilkesi prensipleri çerçevesinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları prensiplerine göre hazırlanmıştır.

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

Netleştirme / Mahsup

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Hiperenflasyonist ülkelerde muhasebeleştirme

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasabe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasabe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasabe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasabe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasabe tahmini veya muhasabe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasabe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasabe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasabe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasabeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasabeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasabeleştirilir. Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Son yıllarda yürürlüğe giren TMS/TFRS değişikliklerinin Şirket'in muhasebe politikaları, finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir. Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir. Ücret ve komisyon giderleri hizmet gerçekleştiği veya ödeme yapıldığı esnada gider olarak kaydedilirler.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Döşeme ve demirbaşlar	3-5 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Makine ve ofis ekipmanları	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Kiralama İşlemleri

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralama yoluyla alınan sabit kıymetler, kiranın başlangıç tarihinde Şirket'in aktifine "Maddi Duran Varlıklar", pasifine ise "Finansal Kiralama Borçları" olarak kaydedilir. Bilançoda varlık ve borç olarak yer alan bu tutarın tespitinde, varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı esas alınır. Kira ödemelerinde katlanılan doğrudan maliyetlerden finansal kiralama işlemiyle ilgili olan tutarlar, finansal kiralama yoluyla edinilen varlıkların maliyetine eklenerek aktifleştirilmektedir. Kira ödemeleri, kiralamadan doğan finansman maliyetlerini ve kiralamaya konu varlığın tutarının o döneme isabet eden kısmını içermektedir. Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıklar, binalar hariç, doğrusal amortisman metoduyla %20 oranında, binalar ise %2 oranında amortisman tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama kapsamındaki anlaşmalara istinaden kiralamanın fiilen başladığı tarihte Şirket (kiracı), kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Şirket'in kiralayan konumunda bulunduğu finansal kiralamaların tutarı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, 3.347.663 TL'dir. (31.12.2021: 3.193.053)

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan varlıklar

Satın alınan maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman 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.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5 yıl) itfa edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede Şirketlanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Yatırımlara İlişkin Açıklamalar

Şirket, TFRS 9 standardı çerçevesinde, Finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer esası üzerinden ölçmekte ve değerlemektedir. Her yıl gerçeğe uygun değerleri Şirket yönetimi'nce gözden geçirilir ve ilgili yatırımların değerlerinin güncel değeri yansıttığı varsayımıyla finansal tablolara yansıtılır. Şirket yönetimi bu hususu bir muhasebe politikası olarak kabul eder ve uygular.

Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Şirket'in TFRS 9 kapsamında finansal varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarar'a Yansıtılan Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlamak amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

b) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar:

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

c) İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

d) Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar

Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar aktif bir piyasası oluşmamış gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde hesaplanamayan uzun vadeli finansal varlıklardan oluşmaktadır. Bu varlıklar, ödenen maliyetlerinden değerlendirilir. Borsaya kote olmayan ve değeri makul şekilde ölçülemeyen ve uzun vadede elde tutulması beklenen Şirket hisseleri bu kalem altında gösterilir.

e) Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacaklar borçluya para veya hizmet sağlama yoluyla yaratılan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari ve diğer alacaklar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden varsa şüpheli ticari alacak karşılıkları düşüldükten sonra kayıtlara net değerleri ile yansıtılmaktadır.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

f) Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

g) Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler işlem tarihindeki değeri ile kayıtlara alınmakta, kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

h) Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisse ihraçları ve hisse senedi opsiyonlarının ihracı ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklardan azalış olarak kayıtlara alınır.

ı) Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben "etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden kayıtlara yansıtılmaktadır.

i) Nakit ve nakit benzerleri

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

j) Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

k) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

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

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Finansal tablolarda işletmenin faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisi, gelir vergisi ve fonlara ilişkin yükümlülükler için tahmini karşılık ayrılmaktadır. Cari dönem vergisi, Şirket faaliyet sonuçları üzerinden vergisel açıdan kabul edilmeyen giderler ve istisnalar dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya borcu, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Türkiye'de kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 7394 sayılı "Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran 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 şirketlerinin 2022 yılı ve sonrası vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Pay Başına Kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'un hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç / zarar hesaplanmamıştır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili taraflara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

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

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

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

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve 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 dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. İşletme birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

4. Bölümlere göre raporlama

Bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

5. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	148.168	517.054
- Vadesiz mevduat	8.166	6.700
- Vadeli Mevduat (*)	140.002	510.354
Toplam	148.168	517.054

(*) Vadeli mevduatların vade süreleri 1 gündür.

6. Finansal yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	11.783.294	2.141.538
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	828.430
Toplam	11.783.294	2.969.968

7. Finansal borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli faaliyet kiralama borçlanmalarının kısa vadeli kısımları	567.184	511.366
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli faaliyet kiralama borçlanmaları	2.919.041	2.757.886
Toplam finansal borçlar	3.486.225	3.269.252

8. Diğer alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.303.920	224.446
- Fonlardan alacaklar	1.303.920	224.446
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	-	152.428
- Diğer alacaklar	-	152.428
Toplam	1.303.920	376.874

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9. Ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar	194.266	-
- Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	194.266	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	34.761	62.299
- Satıcılara borçlar	34.761	62.299
Toplam	229.027	62.299

10. Diğer borçlar

Diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	185.098	143.716
- Ödenecek vergi ve kesintiler	149.871	131.903
- Diğer borçlar	35.227	11.813
Toplam	185.098	143.716

11. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Faaliyet harcı giderleri	70.726	-
Özel sağlık sigortası gideri	20.667	-
Üyelik Giderleri	16.161	1.411
Lisans ve Hak Giderleri	8.540	18.787
Toplam	116.094	20.199

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	63.501	-
Ertelenmiş gelirler	125.000	-
Toplam	188.501	-

12. Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar	500	500
Toplam	500	500

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

13. Kullanım hakkı varlıkları

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.988.366	685.259	3.673.625
Alımlar	488.883	-	488.883
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.477.249	685.259	4.162.508
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(298.591)	(181.981)	(480.572)
Dönem gideri	(221.140)	(113.133)	(334.273)
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(519.731)	(295.114)	(814.845)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	2.689.775	503.278	3.193.053
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	2.957.518	390.145	3.347.663

30.06.2021'de şirketin kullanım hakkı varlığı bulunmamaktadır.

14. Maddi duran varlıklar

	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	141.842	209.262	351.104
Alımlar	876	-	876
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	142.718	209.262	351.980
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(35.753)	(41.852)	(77.605)
Dönem gideri	(15.856)	(20.926)	(36.782)
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(51.609)	(62.778)	(114.387)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	106.089	167.410	273.499
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	91.109	146.484	237.593

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

14. Maddi duran varlıklar (devamı)

30.06.2021	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-
Alımlar	100.164	159.866	260.030
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	100.164	159.866	260.030
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-
Dönem gideri	(11.192)	(15.987)	(27.179)
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.192)	(15.987)	(27.179)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	-	-	-
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	88.972	143.879	232.851

15. Maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.287	3.287
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.287	3.287
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.096)	(1.096)
Dönem gideri	(548)	(548)
Çıkışlar	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.644)	(1.644)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	2.191	2.191
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	1.643	1.643

30.06.2021'de şirketin maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	47.318	30.187
Toplam	47.318	30.187
Uzun vadeli	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem karşılığı	44.952	-
Toplam	44.952	-

17. Özkaynaklar

17.1 Ödenmiş sermaye

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Haziran 2022	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2021
Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	100	15.000.000	100	6.000.000
	100,00	15.000.000	100,00	6.000.000

Yönetim Kurulunun 01.06.2021 tarih ve 26 sayılı kararı ile 15.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 3.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin, her bir pay için 1 TL nominal değeri üzerinden 3.000.000 TL'den 6.000.000 TL'ye artırılması kararına ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") yaptığı izin başvurusu, SPK tarafından 21.06.2021 tarih ve E-12233903-350.05.01-7605 sayılı izin yazısı ile olumlu karşılanmış, artırılan 3.000.000 TL tutarındaki sermayenin tamamının rüçhan hakkı kısıtlanması yapılmaksızın şirketin halihazırdaki tek hissedarı Nurol Yatırım Bankası A.Ş. tarafından nakden ve tamamen ödenmiştir. Sermaye artış işlemi 10.07.2021 tarihinde tescil olmuş ve 12.07.2021 tarih ve 10368 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 15.000.000 TL'ye yükseltilmiş olup ilgili sermaye artışı 29.03.2022 tarihli ticaret sicil gazetesinde tescil olmuştur. Artırılan sermayenin tamamı ortaklar tarafından nakden ödenmiştir. Şirketin 29.08.2022 tarihinde yapmış olduğu Olağan Genel Kuruluna göre 2021 yılı zararının geçmiş yıl zararları hesabına aktarılmasına karar verilmiştir.

17.2 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak

30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazanç veya Kaybı bulunmamaktadır (Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 18.356 TL Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançları ve (4.222) TL ise vergi etkisi bulunmaktadır).

18.1 Hasılat

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
Hasılat				
Fon yönetim gelirleri	2.281.664	-	1.698.186	-
Fon yönetim ücreti iadeleri	(31.198)	-	(31.198)	-
Toplam	2.250.466	-	1.666.988	-

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18.2 Satışların Maliyeti

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
Maliyet				
Fon hizmet maliyeti	-	-	(107.826)	-
Toplam	-	-	(107.826)	-

19. Niteliklerine göre giderler

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
Personel giderleri	1.449.955	514.409	868.940	330.037
Bilgi teknolojileri giderleri	124.202	37.760	74.154	6.884
Amortisman giderleri	371.603	27.179	355.177	14.131
Ofis giderleri	286.517	153.821	115.932	82.343
Denetim ve danışmanlık giderleri	311.316	41.079	215.578	6.924
Vergi ve harçlar	147.964	40.000	95.340	16.334
Ulaşım giderleri	14.477	4.283	9.892	(28.916)
İletişim giderleri	23.386	12.580	11.966	8.411
Aidat ve üyelik giderleri	58.353	-	35.144	-
Hukuk ve noter giderleri	89.343	-	45.298	-
Diğer giderler	300.567	295.543	27.416	293.769
Toplam	3.177.683	1.126.654	1.854.837	729.917

20. Diğer Gelir ve Giderler

20.2 Diğer giderler

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
Diğer Giderler				
Önceki dönem gider ve zararları	35.196	-	3.251	-
Toplam	35.196	-	3.251	-

21. Finansman Gelir ve Giderleri

21.1 Finansman gelirleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
Faiz gelirleri	1.049.276	169.575	771.950	112.464
Toplam	1.049.276	169.575	771.950	112.464

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. Finansman Gelir ve Giderleri (devamı)

21.2 Finansman Giderleri

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
Finansman Giderleri				
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	168.922	-	149.204	-
Banka masrafları	306	1.760	208	1.654
Toplam	169.228	1.760	149.412	1.654

22. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</u>		
Kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergi ve kesintiler	18.533	10.768
Net dönem karı vergi (varlığı) / yükümlülüğü	18.533	10.768

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
<u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	50.511	239.710
Toplam	50.511	239.710

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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.

Türkiye'de kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 7394 sayılı "Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran 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 şirketlerinin 2022 yılı ve sonrası vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştiak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

22. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

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

Kurumlar vergisi 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25 olarak belirlenmiştir. TMS 12 kapsamında ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplandığı için Banka tarafından 30 Haziran 2022 itibarıyla varlık ve yükümlüklerini vadelerine göre değerlendirerek, ilgili vadelere denk gelen oranlara göre ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmıştır.

	Ertelenmiş vergiye baz farklar		Ertelenmiş vergi tutarı	
	30 Haziran 2022	30 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi (varlıkları) /yükümlülükleri				
Mali dönem zararı	(1.968.009)	(1.999.573)	492.001	459.903
Çalışan hakları karşılığı	(92.270)	(30.188)	23.068	6.943
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılanlar	-	18.356	-	(4.222)
Maddi duran varlıklardan kaynaklanan farklar	(62.362)	(76.199)	15.591	17.525
Toplam	(2.122.641)	(2.087.604)	530.660	480.149

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

22. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelenen vergi (varlıkları)/yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Ertelenen vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	480.149	-
Dönem vergi (gideri) / geliri	-	
Ertelenen vergi (gideri) / gelir	50.511	480.149
Kapanış bakiyesi	530.660	480.149

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Vergi karşılığının mutabakatı		
Vergi öncesi kar	(82.365)	(958.839)
Mahsup edilecek geçmiş yıllar zararı	-	-
Hesaplanan vergi: %25	-	-
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	-	-
Düzeltilme etkisi	-	-
Mali zarar ve diğer geçici farklardan ertelenmiş vergi etkisi	613.025	1.198.549
Vergi geliri / (gideri)	530.660	239.710

Geçici farklardan hesaplanan ertelenmiş vergi aktifi 2022 yılına ait mali zarar ve diğer geçici farklardan hesaplanmıştır. Şirket ilerideki dönemlerde bu tutarların mahsup edilmesine yeterli tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğini planlıyor olması sebebiyle toplamda 530.660 TL ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına yansıtmıştır.

23. Hisse başına kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar aşağıda listelenmiştir.

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nurol Yatırım Bankası A.Ş.-Finansal yatırımlar	-	828.430
Nurol Yatırım Bankası A.Ş.-Vadeli mevduat	-	290.711
Fonlardan alacaklar:		
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.Oc Hedef Gyf(Och)	46.757	13.382
Nurol Portföy Para Piyasası Fonu(Ppn)	92.403	57.859
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Aşyan Gyf (Nua)	24.047	11.664
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Kipago Konut Gyf (Nuk)	575	11.664
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Fc Karma Gyf (Nuf)	373	11.664
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Egç Konut Gyf (Nue)	6.535	6.535
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Nurol Tower Gyf(Nut)	12.447	16.230
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Z Rezidans Gyf (Nuz)	-	11.664
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Charm Gyf (Nuc)	6.635	11.664
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. M Charm Gyf (Nmc)	22.723	11.664
Nurol Portföy Altın Fonu(Njf)	3.316	1.113
Nurol Portföy Birinci Serbest Fon(Njg)	39.936	19.319
Nurol Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu(Njr)	11.823	3.169
Nurol Portföy Birinci Katılım Fonu(Njy)	5.392	2.185
Nurol Portföy Yön.Aş.Nurol Tower Gyf	-	20.431
Nurol Portföy Yön.A.Ş.Destek Gsyf	9.377	8.939
Nurol Portföy Yön.Aş.Aks Gyf	170.483	5.300
Nurol Port. Yön. A.Ş. Birinci Gsyf	14.808	-
Nurol Port. Yön. A.Ş. İkinci Gsyf	7.461	-
Nurol Port. Yön. A.Ş. Üçüncü Gsyf	6.138	-
Nurol Port. Yön. A.Ş. Dördüncü Gsyf	778.049	-
İau Serbest (Döviz) Özel Fon	44.642	-
Toplam	1.303.920	1.343.587

İlişkili taraflara borçlar aşağıda listelenmiştir.

İlişkili taraflardan borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nurol Yatırım Bankası A.Ş	194.266	-
Toplam	194.266	-

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2022 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz gelirleri	Diğer Gelirler	Toplam
Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	608.225	-	608.225
Nurol Portföy Para Piyasası Fonu(PPN)	-	415.107	415.107
Nurol Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu(Njr)	-	45.138	45.138
Nurol Portföy Altın Fonu(Njf)	-	3.022	3.022
Nurol Portföy Birinci Katılım Fonu(Njy)	-	14.760	-
Nurol Portföy Birinci Serbest Fon(Njg)	-	179.936	179.936
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.Oc Hedef Gyf(Och)	-	265.142	265.142
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Egç Konut Gyf (Nue)	-	37.605	37.605
Nurol Portföy M Charm Gyf	-	126.203	126.203
Nurol Portföy Yön.Aş.Nurol Tower Gyf	-	71.157	71.157
Nurol Portföy Destek Gsyf	-	2.096	2.096
Nurol Portföy Z Rezidans Gyf	-	125.000	125.000
Nurol Port.Yön. A.Ş. Birinci Gsyf	-	10.500	10.500
Nurol Port.Yön. A.Ş. İkinci Gsyf	-	7.105	7.105
Nurol Port.Yön. A.Ş. Üçüncü Gsyf	-	18.410	18.410
Nurol Port.Yön. A.Ş. Dördüncü Gsyf	-	740.999	740.999
İau Serbest (Döviz) Özel Fon	-	42.446	42.446
Nurol Portföy Aks Gyf	-	138.618	138.618
Nurol Pyş Fc Karma Gyf	-	356	356
Nurol Pyş Charm Gyf	-	6.319	6.319
Nurol Pyş Kipago Konut Gyf	-	547	547
Toplam	608.225	2.250.466	2.843.931

1 Ocak – 30 Haziran 2022 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Toplam
Nurol İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	193.487	193.487
Nurol Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu(Njr)	-	4.927	4.927
Nurol Portföy Altın Fonu(Njf)	-	15.787	15.787
Nurol Portföy Birinci Katılım Fonu(Njy)	-	11.231	11.231
Toplam	-	225.432	225.432

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2021 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz gelirleri	Diğer Gelirler	Toplam
Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	143.104	-	143.104
Toplam	143.104	-	143.104

1 Ocak – 30 Haziran 2021 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Fon hizmet giderleri	Diğer giderler	Toplam
Nurol İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	123.390	123.390
Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	-	11.741	11.741
Toplam	-	135.131	135.131

1 Ocak – 30 Haziran 2022 döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan fayda 508.955 TL dir. (30 Haziran 2021 : 218.920).

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne (" Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememe riskini taşımaktadır.

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Alacaklar							
30 Haziran 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	1.303.920	-	148.168	-	11.783.294
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	1.303.920	-	148.168	-	11.783.294
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Alacaklar							
31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	224.446	152.428	517.054	-	2.969.968
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	224.446	152.428	517.054	-	2.969.968
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Likidite riski

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

Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir. Aşağıdaki vade analizinde açıklanan tutarlar, sözleşmeye dayalı indirgenmemiş (iskonto edilmemiş) nakit akışlarıdır.

30 Haziran 2022	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 Aydan Kısa	3 - 12 Ay arası	1- 5 Yıl arası	5 Yıl sonrası
Ticari borçlar	229.027	229.027	229.027	-	-	-
Diğer borçlar	185.098	185.098	185.098	-	-	-
Diğer yükümlülükler	92.270	92.270	92.270	-	-	-
Faaliyet kiralama işlemlerinden yükümlülükler	3.486.225	3.720.280	155.270	465.811	1.712.546	1.386.653
Toplam yükümlülükler	3.992.620	4.226.675	661.665	465.811	1.712.546	1.386.653

31 Aralık 2021	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 Aydan Kısa	3 - 12 Ay arası	1- 5 Yıl arası	5 Yıl sonrası
Ticari borçlar	62.299	62.299	62.299	-	-	-
Diğer borçlar	143.716	143.716	143.716	-	-	-
Diğer yükümlülükler	30.188	30.188	30.188	-	-	-
Faaliyet kiralama işlemlerinden yükümlülükler	3.269.252	4.064.316	149.952	449.856	1.846.728	1.617.780
Toplam yükümlülükler	3.505.455	4.300.519	386.155	449.856	1.846.728	1.617.780

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemleri bulunmamaktadır.

Faiz oranı riski

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

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Sabit Faizli Araçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar(Vadeli mevduat)	140.002	510.354
Finansa Yatırımlar	11.783.294	2.969.968
Finansal Yükümlülükler	3.486.225	3.269.252

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Haziran 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	13.235.382	13.235.382
Nakit ve nakit benzerleri	148.168	148.168
Finansal yatırımlar	11.783.294	11.783.294
Diğer alacaklar	1.303.920	1.303.920
Finansal yükümlülükler	3.900.350	3.900.350
Finansal borçlar	3.486.225	3.486.225
Diğer borçlar	185.098	185.098
Ticari borçlar	229.027	229.027
31 Aralık 2021	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	3.863.896	3.863.896
Nakit ve nakit benzerleri	517.054	517.054
Ticari alacaklar	-	-
Finansal yatırımlar	2.969.968	2.969.968
Diğer alacaklar	376.874	376.874
Finansal yükümlülükler	3.475.267	3.475.267
Finansal borçlar	3.269.252	3.269.252
Diğer borçlar	143.716	143.716
Ticari borçlar	62.299	62.299

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

Finansal varlıklar:

İskonto edilmiş değerle kayıtlı olan alacakların ve diğer finansal varlıkların, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerinin makul değerlerine eşit olduğu varsayılmıştır..

Finansal yükümlülükler:

İlişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı makul değerlerinin kayıtlı değerlerine eşit olduğu varsayılmıştır.

26. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Yoktur.

27. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).