

FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Foneria Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Foneria Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin (Şirket) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun, önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde 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 Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem 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 finansal bilgilerin, Foneria Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, altı aylık ara döneme ait finansal performansının ve nakit akışlarının, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 14.08.2023

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş.

Aydın Dede
Sorumlu Denetçi



İÇİNDEKİLER		SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOSU		I
KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU		IV
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		V
NAKİT AKIM TABLOSU		VI
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR		1-29
NOT 1	Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	1
NOT 2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	2-5
NOT 3	İşletme Birleşmeleri	5
NOT 4	Diğer İşletmelerdeki Paylar	5
NOT 5	Bölgümlere Göre Raporlama	5
NOT 6	İlişkili Taraf Açıklamaları	5
NOT 7	Ticari Alacaklar ve Borçlar	9
NOT 8	Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar	9
NOT 9	Diğer Alacaklar ve Borçlar	9
NOT 10	Stoklar	9
NOT 11	Canlı Varlıklar	10
NOT 12	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	10
NOT 13	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10
NOT 14	Maddi Duran Varlıklar	10
NOT 15	Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar	11
NOT 16	Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar	11
NOT 17	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11
NOT 18	Şerefiye	11
NOT 19	Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi	11
NOT 20	Kiralama İşlemleri	11
NOT 21	İmtiyazlı Hizmet Anlaşmalar	11
NOT 22	Varlıklarda Değer Düşüklüğü	11
NOT 23	Devlet Teşvik ve Yardımları	12
NOT 24	Borçlanma Maliyetleri	12
NOT 25	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	12
NOT 26	Taahhütler	12
NOT 27	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	12-13
NOT 28	Niteliklerine Göre Giderler	14
NOT 29	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	14
NOT 30	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	14-16
NOT 31	Hasılat ve Satışların Maliyeti	16
NOT 32	İnşaat Sözleşmeleri	16
NOT 33	Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri,	16
NOT 34	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	17
NOT 35	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	17
NOT 36	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	17
NOT 37	Finansman Gelirleri ve Giderleri	18
NOT 38	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	18
NOT 39	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	18
NOT 40	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	18-20
NOT 41	Pay Başına Kazanç	20
NOT 42	Pay Bazlı Ödemeler	20
NOT 43	Sigorta Sözleşmeleri	20
NOT 44	Kur Değişiminin Etkileri	21
NOT 45	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama	21
NOT 46	Türev Araçlar	21
NOT 47	Finansal Araçlar	21-22
NOT 48	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	22-28
NOT 49	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	29-30
NOT 50	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	30
NOT 51	Finansal tabloların önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar	30
NOT 52	TMS'ye İlk Geçiş	30
NOT 53	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	31
NOT 54	Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar	31

FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	30.06.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6, 53	29.742.809	1.405.093
Finansal Yatırımlar	47	560.171	1.269.446
Ticari Alacaklar		-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	306.587	28.514
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.663.312	2.718.681
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	8	-	-
Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	63.181	23.569
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	51.214	36.866
Türev Araçlar	46	-	-
Stoklar	10	-	-
Canlı Varlıklar	11	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	501.893	108.401
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	29.635	17.917
Diğer Dönen Varlıklar	29	-	-
ARA TOPLAM		32.918.802	5.608.487
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	39	-	-
Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıklar	6	-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		32.918.802	5.608.487
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	47	-	-
Ticari Alacaklar		-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	8	-	-
Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	-	-
Türev Araçlar	46	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	-	-
Canlı Varlıklar	11	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	-	-
Maddi Duran Varlıklar	14	280.367	281.860
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.477.635	1.042.293
Şerefiye	18	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	1.477.635	1.042.293
Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	61.318	42.452
Diğer Duran Varlıklar	29	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.819.320	1.366.605
TOPLAM VARLIKLAR		34.738.122	6.975.092

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	30.06.2023	31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	18.619	46.161
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	-	-
Ticari Borçlar		-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	53.100	118.000
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	609.492	180.207
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar	6	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	8	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	260.778	213.692
Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	-	-
Türev Araçlar	46	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	23	-	-
Ertelenmiş Gelirler	12	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27	359.491	56.848
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	9.651.244	416.860
ARA TOPLAM		10.952.724	1.031.768
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	39	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		10.952.724	1.031.768
Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	-	-
Ticari Borçlar		-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	-
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar	6	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	8	-	-
Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	-	-
Türev Araçlar	46	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	23	-	-
Ertelenmiş Gelirler	12	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	93.641	229.468
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	40	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		93.641	229.468
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		11.046.365	1.261.236

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	30.06.2023	31.12.2022
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	30	15.000.000	7.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	-	-
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları		-	-
Sermaye Avansı	30	15.000.000	-
Geri Alınmış Paylar (-)	30	-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	30	-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	30	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	136.694	(2.958)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Yabancı Para Çevirim Farkları	30	-	-
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	30	-	-
Diğer Kazanç/Kayıplar	30	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	-	-
Diğer Yedekler	30	-	-
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	(1.783.187)	367.762
Net Dönem Karı/Zararı	41	(4.661.750)	(2.150.948)
TOPLAM ÖZKAYNAKALAR		23.691.757	5.713.856
TOPLAM KAYNAKLAR		34.738.122	6.975.092

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.06.2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022	01.04.-30.06.2023	01.04.-30.06.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	1.944.444	55.138	1.454.186	55.138
Satışların Maliyeti (-)	31	-	-	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		1.944.444	55.138	1.454.186	55.138
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	31	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	31	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr/Zarar		-	-	-	-
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	31	-	-	-	-
BRÜT KAR/ZARAR		1.944.444	55.138	1.454.186	55.138
Genel Yönetim Giderleri (-)	28, 33	(7.139.510)	(2.206.848)	(3.563.987)	(1.364.600)
Pazarlama Giderleri (-)	28, 33	-	-	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	33	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	83.628	733	83.628	213
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(91.041)	(10.092)	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(5.202.479)	(2.161.069)	(2.026.173)	(1.309.249)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	35	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(5.202.479)	(2.161.069)	(2.026.173)	(1.309.249)
Finansman Gelirleri	37	592.317	1.129.850	475.912	649.844
Finansman Giderleri (-)	37	(117.004)	(295.308)	(35.442)	(213.816)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(4.727.166)	(1.326.527)	(1.585.703)	(873.221)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		65.416	12.878	46.704	(1.398)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	65.416	12.878	46.704	(1.398)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(4.661.750)	(1.313.649)	(1.538.999)	(874.619)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		(4.661.750)	(1.313.649)	(1.538.999)	(874.619)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	41	(4.661.750)	(1.313.649)	(1.538.999)	(874.619)
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	(0,3108)	(0,1752)	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		139.652	159		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçümü Kazançları/Kayıpları	38	186.203	212	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	38	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	(46.551)	(53)	-	-
Dönem Vergi Gideri/Geliri	38	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	38	(46.551)	(53)	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-		
DİĞER KAPSAMLI GELİR		139.652	159		
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(4.522.098)	(1.313.490)		
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(4.522.098)	(1.313.490)	-	-

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01. -30.06.2023 DÖNEMİNE AİT
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Toplam Özkaynaklar									
		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar									
				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							
		Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış İş Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı		Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM	Dönem Başı Bakıyeler		6.000.000	-	-	-	-	-	367.762	6.367.762	
	Transferler	30	-	-	-	-	-	367.762	(367.762)	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	38	-	-	-	159	-	-	(1.313.649)	(1.313.490)	
	Sermaye Artırımı	30	1.500.000	-	-	-	-	-	-	1.500.000	
	Dönem Sonu Bakıyeler		7.500.000	-	-	159	-	367.762	(1.313.649)	6.554.272	
CARİ DÖNEM	Dönem Başı Bakıyeler		7.500.000	-	-	(2.958)	-	367.761	(2.150.948)	5.713.855	
	Transferler	30	-	-	-	-	-	(2.150.948)	2.150.948	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	38	-	-	-	139.652	-	-	(4.661.750)	(4.522.098)	
	Sermaye Artırımı		7.500.000	15.000.000	-	-	-	-	-	22.500.000	
	Dönem Sonu Bakıyeler		15.000.000	15.000.000	-	136.694	-	(1.783.187)	(4.661.750)	23.691.757	

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01.01.-30.06.2023 DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.209.866	(4.342.487)
Dönem Karı (Zararı)		(4.661.750)	(1.313.649)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	(4.661.750)	(1.313.649)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		196.258	(123.610)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	36	89.246	25.993
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		353.019	20.128
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	27	353.019	20.128
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(406.127)	(156.906)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	47	(406.127)	(156.906)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		178.986	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		178.986	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(18.866)	(12.825)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.269.231	(3.062.134)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	530.289	(3.076.091)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		777.296	9.240
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(278.073)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	1.055.369	9.240
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(53.961)	-
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(39.612)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(14.349)	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6, 12	(393.491)	(105.796)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		364.385	163.592
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(64.900)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	429.285	163.592
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	(139.117)	52.616
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		9.183.830	(105.695)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29, 40	(190.206)	(12.093)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29, 38	9.374.036	(93.602)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.803.739	(4.499.393)
Alınan Faiz	35	406.127	156.906
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(523.095)	(225.247)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(523.095)	(225.247)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(42.690)	(84.047)
Maddi Olmayan Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(480.405)	(141.200)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		22.472.458	1.465.480
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	-	-
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri	30	22.500.000	1.500.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		(27.542)	(34.520)
Kredilerden Elde Edilen Nakit	47	-	-
Diğer Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	(27.542)	(34.520)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	47	-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		28.159.229	(3.102.254)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	44	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		28.159.229	(3.102.254)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	1.404.594	6.285.179
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		29.563.823	3.182.925

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Gri Portföy Yönetimi A.Ş. 27 Eylül 2021 tarihinde tescil olarak 27 Eylül 2021 tarih 10417 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır. Şirket, 21.06.2023 tarihli Genel Kurul Kararı ile Gri Portföy Yönetimi A.Ş. olan ünvanını Foneria Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değiştirmiş ve karar 4.7.2023 tarih ve 10863 sayılı ticaret sicil gazetesini ile yayımlanmıştır.

Şirket, Portföy Yöneticiliği lisansını 15 Şubat 2022 tarihinde almıştır. PYŞ/PY.59-YD.23/190 numaralı Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi ile faaliyetlerini yürütmektedir.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulu (Kurul)'ndan 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 Türkiye’de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Ömer Avni Mah. İnönü Cad. Devres Han No:50 İç Kapı No: B2 Beyoğlu/İstanbul

Şirket’in ortaklık yapısı 30 no.lu dipnotta açıklanmıştır.

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 13’dür. (31 Aralık 2022:11)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklık ve iştirak yatırımı bulunmamaktadır.

Faaliyet Konusu

Şirketin ana faaliyet konusu, SPKn ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. 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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurulun ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

2.2. Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

Şirket'in özet finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet bireysel finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı"na uygun olarak hazırlamıştır. Şirket'in özet finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren özet finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)
2.2. Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar (Devamı)

2.2.1 Netleştirme/mahsup

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

2.2.2 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2.3 Kullanılan para birimi

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır (TL) ve muhasebe kayıtlarını TL olarak tutmaktadır.

2.2.4 Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönem ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır. Önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.3. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas alınmasını gerektirmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 4 (Değişiklikler)

Süresinin Uzatılması

TMS 1 (Değişiklikler)

TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli

Yükümlülükler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

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

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



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Ticari Alacaklar

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	306.587	28.514
Kazanılmamış Finansman Gelirleri (-)	-	-
Toplam	306.587	28.514



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Ticari Alacakların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2023	31.12.2022
Ortaklar		
Arif Özer İsfendiyaroğlu	2.667	1.441
Hasan Emre Hayretci	10.230	5.659
İnci Aksun	675	-
Onur Küçük	2.286	-
Erol Polat	1.298	-
Diğer		
GRİ Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu	15.475	1.612
GRİ Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu	20.042	4.445
GRİ Portföy Üçüncü Fon Sepeti Fonu	33.279	6.552
GRİ Portföy Dördüncü Fon Sepeti Fonu	34.658	5.404
GRİ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	64.640	3.400
GRİ Portföy Para Piyasası Fonu	19.359	-
	-	-
Odunluk Gastronomi A.S.	107	-
Gri Portföy Katılım Fonu	47.869	-
Tefas Yatırım Fonları	54.001	-
Toplam	306.587	28.514

Ticari Borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari Borçlar	53.100	118.000
Ertelenen Finansman Gideri (-)	-	-
Toplam	53.100	118.000

Ticari Borçların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2023	31.12.2022
Gri Finansal Teknolojiler A.Ş.	53.100	118.000
Toplam	53.100	118.000

Diğer Alacaklar

	30.06.2023	31.12.2022
Diğer Alacaklar	63.181	23.569
Toplam	63.181	23.569



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Diğer Alacakların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2023	31.12.2022
Gri Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu	5.909	4.571
Gri Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu	5.330	4.529
Gri Portföy Üçüncü Fon Sepeti Fonu	5.483	4.529
Gri Portföy Dördüncü Fon Sepeti Fonu	5.314	4.529
Gri Portföy Birinci GSYF	4.445	2.173
Gri Portföy Para Piyasası Fonu	8.454	1.620
Gri Portföy Birinci Gayrimenkul Fonu	8.107	1.620
Gri Portföy Jobtogo Girişim Sermayesi	7.710	0
Gri Portföy Alkima Girişim Sermayesi Fonu	8.234	0
Gri Portföy İkinci GSYF	4.194	0
Toplam	63.181	23.569

Diğer Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Ertelenmiş Gelirler

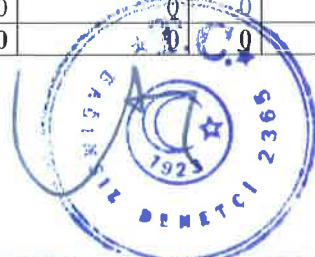
Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

	30.06.2023	30.06.2022
İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	663.873	0
Toplam	663.873	0

İlişkili Taraflara Yapılan Satışların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.-30.06.2023					
	Fon	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira	Portföy Yönetim Geliri	Toplam
Ortaklar						
Arif Özer İsfendiyaroğlu	24.132	0	0	0	0	24.132
Hasan Emre Hayretci	96.983	0	0	0	0	96.983
Onur Küçük	19.990	0	0	0	0	19.990
Erol Polat	7.009	0	0	0	0	7.009
İnci Aksun	4.765	0	0	0	0	4.765
Reha Kamil Gerçekler	3.688					3.688
Diğer						
Gri Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu	16.617	0	0	0	0	16.617
Gri Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu	36.488	0	0	0	0	36.488
Gri Portföy Üçüncü Fon Sepeti Fonu	99.460	0	0	0	0	99.460
Gri Portföy Dördüncü Fon Sepeti Fonu	74.571	0	0	0	0	74.571
Gri Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GSYF	203.632					203.632
Gri Portföy Yönetim A.Ş. Para Piyasası TL Yatırım Fonu	28.561	0	0	0	0	28.561
Gri Portföy Yönetim A.Ş. Odunluk Gastronomi Gsyf	107	0	0	0	0	107
Gri Portföy Yönetim A.Ş. Katılım Fonu	47.869	0	0	0	0	47.869
Toplam	663.873	0	0	0	0	663.873



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

Yoktur (01.01.-30.06.2022: Yoktur.)

İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

Yoktur (01.01.-30.06.2022: Yoktur.)

İlişkili Taraplara Finansman Giderleri:

Yoktur (01.01.-30.06.2022: Yoktur.)

Üst Düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

	30.06.2023	31.12.2022
Kilit Personeller (*)	1.871.416	1.323.551
Toplam	1.871.416	1.323.551

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.06.2023	31.12.2022
Portföy yönetim müşterileri	1.663.312	2.718.681
Toplam	1.663.312	2.718.681

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar :

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Satıcılara borçlar	609.492	180.207
Toplam	609.492	180.207

Uzun Vadeli Ticari Borçlar:

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

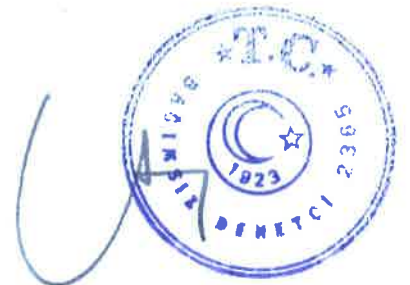
NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	51.213	36.866
Toplam	51.213	36.866

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 10 – STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	501.892	108.402
Verilen Sipariş Avansları	-	-
İlişkili Taraflara Verilen Avansları	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Avansları	-	-
Toplam	501.892	108.402

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2022	Alışlar	Satışlar	Transfer	30.06.2023
Maliyet Değeri					
Döşeme ve Demirbaşlar	261.282	42.690	-	-	303.972
Özel Maliyet	75.270	-	-	-	75.270
Toplam	336.552	42.690	-	-	379.242
Birikmiş Amortismanlar					
Döşeme ve Demirbaşlar	(53.438)	(36.656)	-	-	(90.094)
Özel Maliyet	(1.254)	(7.527)	-	-	(8.781)
Toplam	(54.692)	(36.656)	-	-	(98.875)
Net Değer	281.860	-	-	-	280.367



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2021	Alışlar	Satışlar	Transfer	31.12.2022
Maliyet Değeri					
Döşeme ve Demirbaşlar	121.037	140.245	-	-	261.282
Özel Maliyet	-	75.270	-	-	75.270
Toplam	121.037	215.515	-	-	336.552
Birikmiş Amortismanlar					
Döşeme ve Demirbaşlar	(4.635)	(48.803)	-	-	(53.438)
Özel Maliyet	-	(1.254)	-	-	(1.254)
Toplam	(4.635)	(50.057)	-	-	(54.692)
Net Değer	116.402	-	-	-	281.860

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2022	Alışlar	Satışlar	Transfer	30.06.2023
Maliyet Değeri					
Haklar	1.058.880	487.932	-	-	1.546.812
Toplam	1.058.880	487.932	-	-	1.546.812
Birikmiş Amortismanlar					
Haklar	(16.587)	(52.590)	-	-	(69.177)
Toplam	(16.587)	(52.590)	-	-	(69.177)
Net Değer	1.042.293	-	-	-	1.477.635

	31.12.2021	Alışlar	Satışlar	Transfer	31.12.2022
Maliyet Değeri					
Haklar		1.058.880			1.058.880
Toplam	-	1.058.880	-	-	1.058.880
Birikmiş Amortismanlar					
Haklar	-	(16.587)	-	-	(16.587)
Toplam	-	(16.587)	-	-	(16.587)
Net Değer	-	1.042.293	-	-	1.042.293

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)
NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Hukuksal Durum:

Şirket tarafından açılan ve halen devam eden dava ve icra takipleri ile Şirket aleyhine açılan ve halen devam eden dava ve icra takipleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Aktif Değerlerin Sigorta Teminat Tutarları

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Alınan Teminatlar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Verilen Teminatlar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	2.702	154
Ödenecek Vergi Borçları	96.140	104.936
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	161.936	108.602
Toplam	260.778	213.692



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

İzin Karşılığı

	30.06.2023	31.12.2022
Kullanılmayan İzin Karşılığı	359.491	56.848
Toplam	359.491	56.848

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem Başı	56.848	-
Dönem içerisindeki artış	302.643	56.848
Konusu Kalmayan karşılıklar	-	-
Dönem Sonu	359.491	56.848

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	93.641	229.468
Toplam	93.641	229.468

T.C. Kanunlarına göre Şirket, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş çalışanına kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

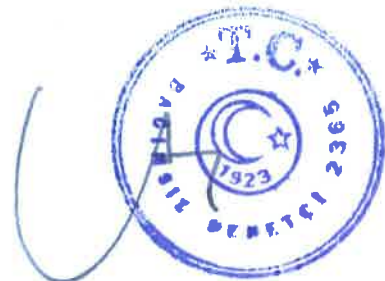
Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30.06.2023 tarihi itibarıyla, 19.982,83.-TL (31.12.2022: 15.371,40-TL,) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30.06.2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, 1,56 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2023	31.12.2022
1 Ocak İtibariyle Bakiye	229.468	10.490
Dönem içerisindeki artış	50.376	214.822
Faiz maliyeti	--	212
Konusu Kalmayan karşılıklar	--	--
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(186.203)	3.944
Toplam	93.641	229.468



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)
NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
İşçi Ücret Ve Giderleri	(3.808.299)	(1.291.423)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(89.246)	(25.993)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(50.376)	(20.128)
İzin Karşılığı	(302.643)	-
Malı Müşavirlik Ve Denetim Ücretleri	(174.996)	(47.326)
Hukuk Müşavirliği Giderleri	(122.056)	-
İnfina Program Giderleri	(451.969)	(196.352)
Araç Kiralama Giderleri	(109.546)	(45.247)
MKK Üyelik Giderleri	(31.324)	(12.169)
Gider Yazılan Küçük Demirbaşlar	(11.376)	(16.691)
İşyeri Kira Gideri	(265.500)	(90.000)
Vergi Resim Ve Harçlar	(299.655)	(141.756)
Kurucusu Olunan Fon Giderleri	(475.216)	-
Müşteri Temsilcisi Hizmet Giderleri	(500.552)	-
Diğer Çeşitli Giderler	(446.756)	(319.764)
Toplam	(7.139.510)	(2.206.848)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar :

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Uzun Vadeli Diğer Varlıklar:

	30.06.2023	31.12.2022
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	8.321.429	-
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.329.815	416.860
Toplam	9.651.244	416.860

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler:

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler:

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Sermaye Yapısı

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 15.000.000.TL'dir. (31.12.2022: 7.500.000 TL) Şirket'in ödenmiş sermayesi 15.000.000.-TL'dir. Sermaye beheri 1.-TL değerinde 15.000.000 adet paydan oluşmaktadır. (31.12.2022: 7.500.000.-TL'dir. Sermaye beheri 1.-TL değerinde 7.500.000 adet paydan oluşmaktadır.)



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
ARIF ÖZER ISFENDİYAROĞLU	25,36	3.804.000	33,96	2.547.000
EMİN TOLGA ULUTAS	20,75	3.112.500	31,77	2.382.750
BORA ORUC	2,50	375.000	2,50	187.500
HASAN EMRE HAYRETCİ	20,75	3.112.500	31,77	2.382.750
REHA KAMIL GERCEKER	3,00	450.000	-	-
ONUR KUCUK	19,14	2.871.000	-	-
BERNA SEMA YIGIT SEVİNDİ	5,00	750.000	-	-
INCI AKSUN	3,00	450.000	-	-
EROL POLAT	0,50	75.000	-	-
Toplam	100,00	15.000.000	100,00	7.500.000

Sermaye Artışı

Şirket sermayesi 7.500.000.-TL'den 15.000.000.-TL'ye çıkarılmıştır. Bu defa artırılan 7.500.000.-TL'lik sermayenin tamamı şirket ortaklarından nakden karşılanmıştır.

Söz konusu sermaye artışı 23.06.2023 tarihinde tescil edilerek 23.06.2023 tarih ve 10859 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

Sermaye düzeltmesi olumlu farkları

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Sermaye Avansı

	30.06.2023	31.12.2022
Sermaye Avansı	15.000.000	-
Toplam	15.000.000	-

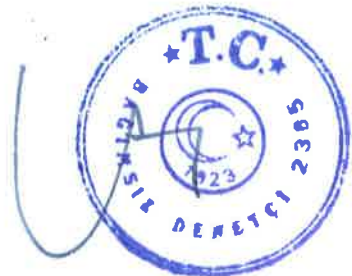
Paylara ilişkin primler / iskontolar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.06.2023	31.12.2022
Aktüeryal Kazanç Kayıp	182.259	(3.944)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(45.565)	986
Toplam	136.694	(2.958)



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir.

Yasal Yedekler:

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın % 5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Birikmiş Karlar /(Zararlar)

	30.06.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(1.783.187)	367.762
Net Dönem Karı/Zararı	(4.661.750)	(2.150.948)
Toplam	(6.444.937)	(1.783.186)

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
Portföy yönetimi komisyon gelirleri	1.616.839	55.138
Performans geliri	327.606	-
Toplam	1.944.445	55.138

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.

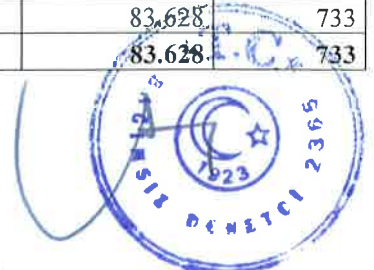
NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	-	-
Genel Yönetim Giderleri	(7.139.510)	(2.206.848)
Toplam	(7.139.510)	(2.206.848)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2023
Diğer Gelirler ve Karlar	83.628	733
Toplam	83.628	733



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Finansman Giderleri:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Kambiyo Zararları	(4.566)	(124.077)
Menkul Kıymet Satış Giderleri	(112.438)	(171.231)
Diğer faiz giderleri	-	-
Toplam	(117.004)	(295.308)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Aktüeryal Kazanç Kayıp	186.203	212
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(46.551)	(53)
Toplam	139.652	159

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Kurumlar Vergisi Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in 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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on dördüncü gününe kadar beyan edip on yedinci 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 mahsup edilebilir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25'e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak belirlenmişti. Ancak, 7394 sayılı yasanın 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25'e yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Temmuz 2022 tarihinden sonra verilecek beyannamelerde geçerli olacaktır. Dolayısıyla 2022 yılı ilk çeyreği itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak vergi oranı %23 olmuş, 2022 yılının ikinci çeyreği ve sonraki dönemlerinde 2022 yılının ve sonraki dönemlerin kümülatif kazançlarına uygulanacak vergi oranı ise %25 olarak dikkate alınmaktadır.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)
NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL) (Devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap 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 karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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.

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi"yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda fımams kuruluşları kurumlar vergisi oranı % 25'ten % 30'a çıkartılmış olup yatırım fonu istisnaları yürürlükten kaldırılarak sadece girişim sermayesi yatırım fonları ile ilgili istisnalar muhafaza edilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış teklif 7406 numara ile Kanunlaşmıştır.

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.

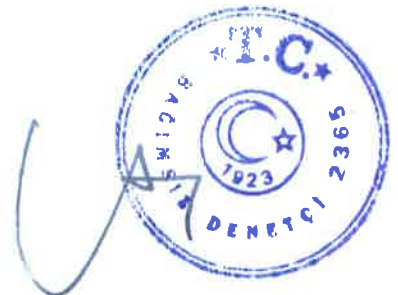
Şirket'in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.06.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergiler	29.635	17.917
Toplam	29.635	17.917

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılığı	-	-
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri.(-)	-	-
Toplam	-	-



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Vergi giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Şirket'in, 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	65.416	12.878
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	65.416	12.878

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30.06.2023		31.12.2022	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Kur Farkı Düzeltmesi	-	-	-	-
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(159.847)	(39.962)	(81.977)	(20.494)
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	-	-	(38)	(10)
Toplam	(159.847)	(39.962)	(82.016)	(20.504)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	45.627	11.407	194.977	48.744
İzin Karşılığı	359.491	89.873	56.848	14.212
Kur Farkı Düzeltmesi	-	-	-	-
Toplam	405.118	101.280	251.825	62.956
Ertelenmiş Vergi, Net	245.271	61.318	169.810	42.452

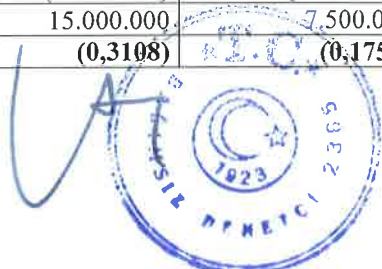
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri) hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Bakiyesi (Net)	42.452	(7.935)
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	65.416	12.878
Özkaynaklar İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	(46.551)	(53)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Bakiyesi (Net)	61.318	4.890

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
Net Dönem Karı	(4.661.750)	(1.313.649)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	15.000.000	7.500.000
Hisse Başına Kar/Zarar	(0,3108)	(0,1752)



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, dönem kar / zararına yansıtılmaktadır. Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	25,8881	18,592
Avro	28,1329	19,871

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yüksek enflasyon döneminin sona ermesi ve enflasyon muhasebesi uygulamasının gereğinin kalmaması nedeniyle finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30.06.2023	31.12.2022
Tahvil	-	-
Yatırım Fonları	560.171	1.269.446
Toplam	560.171	1.269.446

	30.06.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	560.171	1.269.446
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-
Toplam	560.171	1.269.446

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Finansal Borçlar:

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli		
Kredi kartı borçları	18.619	46.161
Toplam	18.619	46.161

Uzun Vadeli Finansal Borçlar:

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

Finansal Kiralama Borçları

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Tanımlamaları:

Kredi riski:

Finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riskidir.

Likidite riski:

Bir işletmenin finansal borçlardan kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmekte zorlanması riskidir.

Piyasa riski:

Piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riski. Piyasa riski üç türlü riskten oluşur: yabancı para riski, faiz oranı riski ve diğer fiyat riskidir.

- *Yabancı para riski:* Döviz kurlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.
- *Faiz oranı riski:* Faiz oranlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.
- *Diğer fiyat riski :* Meydana gelen değişimin ilgili finansal aracın kendisinden veya ihraç edenden ya da piyasada işlem gören benzeri finansal araçların tamamını etkileyen faktörlerden kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın, piyasa fiyatlarında oluşan değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması (faiz oranı riski veya yabancı para riskinden kaynaklananlar dışında) riskidir.

Finansal Risk Yönetimi:

Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir.

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Hali hazırda Şirket finansal risklerini belirlediği piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir. Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanan bu politikalara göre aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetilmektedir.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in Finansal Risk Tabloları ve İlgili Analizler:

Şirket'in; "finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri", "vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar", "likidite riski tablosu", "döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi", "faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi" aşağıda açıklanmıştır

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket yönetimi sermaye yönetiminde sermaye piyasalarının gelişmesine yardımcı olmak ve yatırımcılarının risk profillerine ve karşılaştırma ölçütlerine göre yeni seçenekler sunmak ve hissedarlarına fayda sağlamayı ve bu şekilde en uygun sermaye yapısını korumayı amaçlamaktadır.

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

Şirket, 02.07.2013 tarih ve 28695 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği ve Portföy Saklama Hizmetine ve Bu Hizmette Bulunacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1) 28. Maddesi kapsamında ve Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ (111-39.1) kapsamında sermaye yeterliliğini takip etmektedir. Tebliğin yürürlük tarihi 01.07.2014 olarak belirlenmiştir. Yapılan düzenlemeler ile yönetilen portföy büyüklüklerine göre özsermaye yükümlülükleri belirlenmiş olup portföy yönetim şirketlerinin özsermaye tutarları esas alınarak sunabilecekleri yan hizmetler belirlenmiştir.

SPK Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (111-55.1) Madde 28 kapsamında Şirket'in asgari ödenmiş sermaye tutarı 3.000.000 TL'den az olamaz. Şirket, SPK Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (111- 55.1) Madde 28 kapsamında asgari özsermaye yeterliliğini hesaplamakta ve sermaye yeterliliğine ilişkin olarak hazırlanan tabloları gerekli süreler içerisinde SPK'ya göndermektedir.

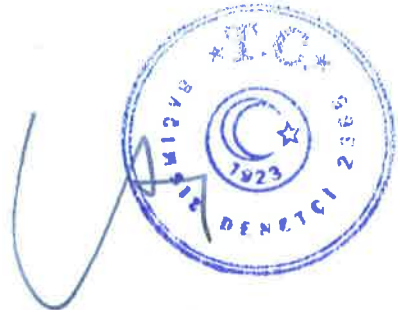
Şirket 30.06.2023 tarihi itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Şirket'in net borç/toplam sermaye oranı aşağıda gösterilmiştir.:

	Not	30.06.2023	31.12.2022
Toplam finansal ve ticari borçlanmalar	6, 7, 47	681.211	344.368
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	53	(29.742.809)	(1.405.093)
Net borç		(29.061.598)	(1.060.725)
Toplam özkaynak		23.691.757	5.713.856
Toplam kaynaklar		11.046.365	1.261.236
Net borç/ özsermaye oranı		-122,67%	-18,56%

Likidite risk yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir

Cari Dönem						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	681.211	681.211	681.211	0	0	0
Banka kredileri	18.619	18.619	18.619	0	0	0
Borçlanma senedi ihraçları	0	0	0	0	0	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	662.592	662.592	662.592	0	0	0
Diğer borçlar	0	0	0	0	0	0
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
Banka kredileri	0	0	0	0	0	0
Borçlanma senedi ihraçları	0	0	0	0	0	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	0	0	0	0	0	0
Diğer borçlar	0	0	0	0	0	0
Beklenen (veya sözleşme uyarınca) vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca/Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Girişleri	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Çıkışları	0	0	0	0	0	0

Önceki Dönem						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	344.368	344.368	344.368	0	0	0
Banka kredileri	46.161	46.161	46.161	0	0	0
Borçlanma senedi ihraçları	0	0	0	0	0	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	298.207	298.207	298.207	0	0	0
Diğer borçlar	0	0	0	0	0	0
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
Banka kredileri	0	0	0	0	0	0
Borçlanma senedi ihraçları	0	0	0	0	0	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	0	0	0	0	0	0
Diğer borçlar	0	0	0	0	0	0
Beklenen (veya sözleşme uyarınca) vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca/Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Girişleri	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Çıkışları	0	0	0	0	0	0

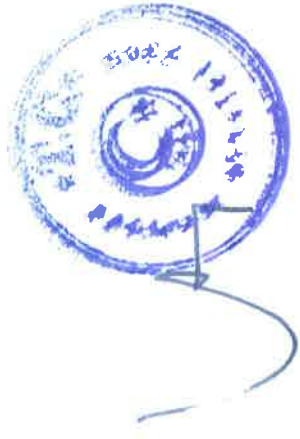


FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	
Cari Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	306.587	1.663.312	63.181	51.213	560.171	29.742.809	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	306.587	1.663.312	63.181	51.213	560.171	29.742.809	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	0	0	0	0	0	0	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0	0	
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0	0	
Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0	0	
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0	0	
Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0	0	
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Önceki Dönem							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	28.514	2.718.681	23.569	36.866	1.269.446	1.405.093	5.482.169
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.514	2.718.681	23.569	36.866	1.269.446	1.405.093	5.482.169
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	0	0	0	0	0	0	0
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0	0	0
Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0	0	0
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0	0	0
Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0	0	0
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	0



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu ve Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu:

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.
Döviz pozisyonu tablosu:

	Cari Dönem			Önceki Dönem				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Dğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Dğer
1. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	0	0	0	0	1.402.373	75.000	0	0
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	0	0	0	0	1.402.373	75.000	0	0
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	0	0	0	0	1.402.373	75.000	0	0
10. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	0	0	0	0	1.402.373	75.000	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	0	0	0	0	1.402.373	75.000	0	0
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0	0	0	0	0	0
23. İhracat	0	0	0	0	0	0	0	0
24. İthalat	0	0	0	0	0	0	0	0



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu:

Cari Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	0	0	0	0
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	0	0	0	0
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	0	0	0	0
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	0	0	0	0
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	0	0	0	0
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	0	0	0	0
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	0	0	0	0
TOPLAM (3+6+9)	0	0	0	0

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu:

Önceki Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	140.237	-140.237	0	0
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	140.237	-140.237	0	0
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	0	0	0	0
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	0	0	0	0
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	0	0	0	0
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	0	0	0	0
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	0	0	0	0
TOPLAM (3+6+9)	140.237	-140.237	0	0

Fiyat riski

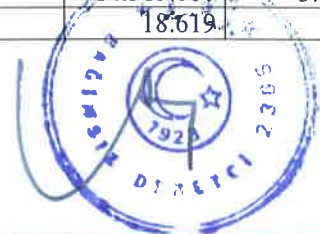
Şirket'in, 30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla portföyünde hisse senedi bulunmadığından hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Piyasa riski

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 araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir. Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek önceki yılda olduğu gibi, maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hâkim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu ve Duyarlılık Analizi:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
	Sabit faizli finansal araçlar	Cari Dönem	Önceki Dönem
		14.515.000	5.988.868
Finansal varlıklar	Vadeli Mevduat	18.619	46.161
Finansal yükümlülükler	Kredi kartı		



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Kategorileri

	30.06.2023		31.12.2022		
	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	29.742.809	29.742.809	1.405.093	1.405.093	53
Finansal varlıklar	560.171	560.171	1.269.446	1.269.446	47
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	306.587	306.587	28.514	28.514	6
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.663.312	1.663.312	2.718.681	2.718.681	7
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	63.181	63.181	23.569	23.569	6
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	51.214	51.214	36.866	36.866	9
Finansal yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18.619	18.619	46.161	46.161	47
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	0	0	0	0	47
Uzun Vadeli Borçlanmalar	0	0	0	0	47
Diğer Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	47
Finansal Kiralama İşlemleri (Net)	0	0	0	0	47
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	53.100	53.100	118.000	118.000	6
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	609.492	609.492	180.207	180.207	7
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	0	0	0	0	6
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	0	0	0	0	9



NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket yönetimi maliyet yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıkların defter değerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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 değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye : Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye : Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Finansal varlıkların seviye sınıflamaları

	Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Seviyesi
	30.06.2023	31.12.2022	
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	560.171	1.269.446	Seviye 1
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	0	0	Seviye 1
Toplam	560.171	1.269.446	

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesinde yapmış olduğu finansal uygulamaları bulunmamaktadır.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

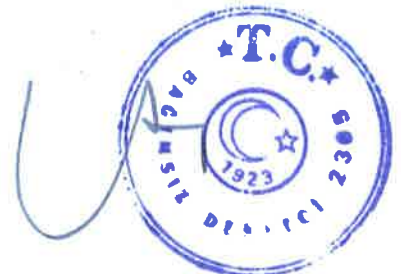
Bulunmamaktadır.

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. İlişkideki finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) esas alınarak hazırlanmış, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan 20.05.2013 tarih ve 2013 – 1 sayılı Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına Yönelik İlke Kararı (Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi) ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.



FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2023	31.12.2022
Kasa		
-Türk Lirası	-	-
-Yabancı Para	-	-
Banka-Vadesiz hesaplar		
-Türk Lirası	15.227.809	2.718
-Yabancı Para	0	0
Banka-Vadeli hesaplar		
-Türk Lirası (*)	14.515.000	0
-Yabancı Para	0	1.402.375
Diğer Hazır Değerleri	0	0
Toplam	29.742.809	1.405.093

Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.06.2023	31.12.2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	29.742.809	1.405.093
Faiz Tahakkuku (-)	(178.986)	(499)
Toplam	29.563.823	1.404.594

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

