



HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİ FAALİYET RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Has Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Denetimi

1. Görüş

Has Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>TMS-29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması</p> <p>TMS 29’a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2023 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücünü yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29’un uygulanması, Şirket’in finansal tablosundaki birçok kaleme kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü yaklaşımı kullanılarak hazırlanması ve doğru sonuçların elde edilmesi, birçok finansal durum tablosu kaleminin ve cari dönem işlemlerinin yeniden düzenlenmeleri ile ilgili olarak kullanılan bir dizi karmaşık prosedür, hesaplama ve mutabakatı gerektirir.</p> <p>Yeniden düzenleme sürecinde uygulanan metodoloji ve hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan tarihi verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Şirket’in ilgili süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir. - Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek orijinal maliyet ve satın alım tarihleri, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. - Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS’ye uygun bir şekilde yapıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. - Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, özkaynak değişim tablosunun, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir. - Finansal tabloda ilgili dipnotların yeterliliği ve tutarlılığı kontrol edilmiştir.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ergun ŞENLİK'dir.



BİRLEŞİM NEKS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Ergun ŞENLİK, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19.03.2024

1. GENEL BİLGİLER

a. Raporun Ait Olduğu Dönem : 01/01/2023-31/12/2023

b. Şirkete İlişkin Bilgiler

Ticaret Unvanı : Has Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
Ticaret Sicili Numarası : 315986-5
Merkez Adresi : Esentepe Mahallesi Müselles Sk. Onur İş Merkezi No:1 İç Kapı No:22 Şişli/ İstanbul
Yetki Belgesi : Portföy Yöneticiliği Faaliyetine İlişkin Yetki Belgesi
Yetki Belgesi Tarih : 13/05/2022 No: PYŞ.PY.63/663

Faaliyet İzni Tescil Tarihi : 28/06/2021 Sayı: 10358
Faaliyet Konusu : Portföy Yöneticiliği Faaliyetleri
Sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulması.

İletişim Bilgileri

Telefon : 0212 217 75 02
Fax : 0212 217 75 03
E-posta adresi : info@hasportfoy.com.tr
İnternet Sitesi Adresi : <https://www.hasportfoy.com.tr>

c. Şirketin Organizasyon, Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Sermayesi: 40.000.000 TL

Şirket'in ödenmiş sermayesi 40.000.000.-TL'dir. Sermaye beheri 1.-TL değerinde 40.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

31/12/2023 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal durum tablosundaki öz kaynakları toplamı 37.858.477.-TL'dir.

Şirketin ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ("SPK") ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulu (Kurul)'undan 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, herhangi bir yetki belgesine tabi olmaksızın Kurula bildirimde bulunmak ve Kurulun portföy yönetim şirketlerine ilişkin düzenlemelerinde belirlenen asgari özsermaye büyüklüğüne sahip olmak şartıyla, Kurulun yatırım hizmetleri ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemelerine uygun şekilde;

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

Ortaklık Yapısı:

Ortağın Adı / Soyadı- Ticaret Unvanı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Mustafa ARSLAN	40.000.000	100
TOPLAM	40.000.000	100

Hesap Dönemi İçinde Meydana Gelen Değişiklikler:

Yönetim Kurulu Üyesi olan Ufuk ŞANER ve Beyhan ŞANER'in istifaları nedeniyle 28/03/2023 tarihinde Olağanüstü Genel Kurul yapılarak yerlerine Merih BÜYÜKER ve Kadriye YILMAZ Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmıştır.

ç. İmtiyazlı Paylara ve Payların Oy Haklarına İlişkin Açıklamalar

Yoktur.

d. Şirketin Yönetim Organı, Üst Düzey Yönetici ve Personel Bilgileri

Yönetim Kurulu Üyeleri

Adı-Soyadı	Görevi	Görev Süresi	Yetkisi
Ahmet KONUK	Yönetim Kurulu Başkanı	08/06/2025	var
Kadriye YILMAZ	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	08/06/2025	var
Merih BÜYÜKER	Yönetim Kurulu Üyesi	08/06/2025	var

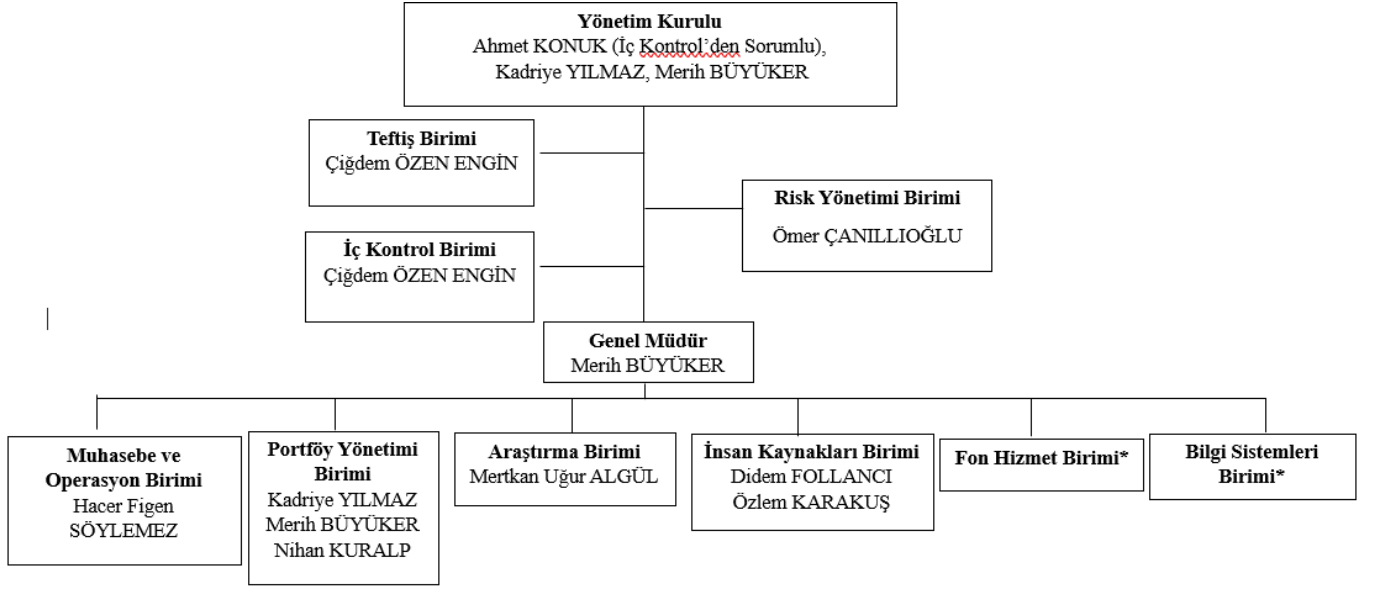
Yönetim kurulu 3(üç) üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu Üyeleri 28/03/2023 tarihli 2023/05725 sayı ile tasdikli 28/03/2023 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Kararı ve 03/04/2023 tarihinde tescil edilmiş 03/04/2023 tarihli ve 10803 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmış olup, tüm üyelerimizin görev süresi 08/06/2025 tarihine kadar geçerli olacaktır.

Şirketin Üst Düzey Yöneticileri:

Unvanı	Adı Soyadı
Genel Müdür	Merih BÜYÜKER

Merih Büyüker 22/06/2023 tarihi itibarıyla Genel Müdür olarak atanmıştır.

Organizasyon Yapısı:



*Dışarıdan Alınan Hizmetler

Acil Durum Sorumluları	Has Portföy Yönetimi A.Ş.	Merih BÜYÜKER Hacer Figen SÖYLEMEZ
Tefas Ekran Sorumlusu	Has Portföy Yönetimi A.Ş.	Hacer Figen SÖYLEMEZ
Masak Uyum Görevlisi	Has Portföy Yönetimi A.Ş.	Ömer ÇANILLIOĞLU
Masak Uyum Görevlisi Yardımcısı	Has Portföy Yönetimi A.Ş.	Çiğdem ÖZEN ENGİN
KVKK Şirket Sorumlusu	Has Portföy Yönetimi A.Ş.	Çiğdem ÖZEN ENGİN
*Bilgi Sistemleri Güvenliği Sorumlusu	Abida Bilişim Teknolojileri Danış. A.Ş.	Erdal ALTINÖZ
*Bilgi Sistemleri Sorumlusu	Abida Bilişim Teknolojileri Danış. A.Ş.	Berk Emre HAMAMCI
*Fon Hizmet Birimi	Denizbank A.Ş.	Ayşe Biçe ÇALIŞKAN

Personel Sayısı: Şirketin 31/12/2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 9 kişidir.

- e. Şirket genel kurulunca verilen izin çerçevesinde yönetim organı üyelerinin şirketle kendisi veya başkası adına yaptığı işlemler ile rekabet yasağı kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgiler:

Yoktur.

2. YÖNETİM ORGANI ÜYELERİ VE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

01/01/2023-31/12/2023 döneminde üst yönetime sağlanan mali menfaatler ile ilgili bilgiler Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) ilan edilen finansal tablolar ve dipnotlarında yer almaktadır.

3. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

22/11/2021 tarihinde imzalanmış olan dışarıdan hizmet alım sözleşmesi kapsamında piyasa araştırma hizmeti Alnus Yatırım Menkul Değerler A.Ş den temin edilmekte iken 30/06/2023 tarihinden itibaren bu faaliyet Şirket bünyesine alınmıştır.

4. ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

- a. Şirketin ilgili hesap döneminde yapmış olduğu yatırımlara ilişkin bilgiler:

Yoktur.

- b. Şirketin iç kontrol sistemi ve iç denetim faaliyetleri hakkında bilgiler ile yönetim organının bu konudaki görüşü:

Şirket'in tüm faaliyetleri yönetim stratejisine uygun olarak düzenli verimli ve etkin bir şekilde mevzuat hükümleri kapsamında yürütülmektedir. Teftiş ve iç kontrol hizmetleri 22/11/2021 tarihli dışarıdan hizmet alım sözleşmesi kapsamında Alnus Yatırım Menkul Değerler A.Ş den temin edilmekte iken 30/06/2023 tarihinden itibaren bu faaliyetler Şirket bünyesine alınmıştır.

- c. Şirketin doğrudan veya dolaylı iştirakleri ve pay oranlarına ilişkin bilgiler:

Yoktur.

- ç. Şirketin iktisap ettiği kendi paylarına ilişkin bilgiler:

Yoktur.

- d. Hesap dönemi içerisinde yapılan özel denetime ve kamu denetimine ilişkin açıklamalar:

Yoktur.

- e. Şirket aleyhine açılan ve şirketin mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikteki davalar ve olası sonuçları hakkında bilgiler:

Yoktur.

f. Mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle şirket ve yönetim organı üyeleri hakkında uygulanan idari veya adli yaptırımlara ilişkin açıklamalar:

Yoktur.

g. Geçmiş dönemlerde belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığı, genel kurul kararlarının yerine getirilip getirilmediği, hedeflere ulaşılamamışsa veya kararlar yerine getirilmemişse gerekçelerine ilişkin bilgiler ve değerlendirmeler:

Şirket 28/06/2021 tarihinde kurulmuş olup SPK'dan 13/05/2022 tarihinde PYŞ/PY.63/663 sayılı faaliyet iznini almıştır. Şirketimizin halihazırda kurulmuş bulunan Kıymetli Madenler, Değişken, Para Piyasası, Hisse Senedi, Serbest Şemsiye Fonları bulunmakta olup, alt fonların ihraç başvuruları SPK'ya iletilmiştir.

ğ. Yıl içerisinde olağanüstü genel kurul toplantısı yapılmışsa, toplantının tarihi, toplantıda alınan kararlar ve buna ilişkin yapılan işlemlerde dâhil olmak üzere olağanüstü genel kurula ilişkin bilgiler:

28/03/2023 tarihinde şirket olağan üstü genel kurul toplantısı yapmış olup bu toplantıda yönetim kurulu üyesi olan Ufuk ŞANER ve Beyhan ŞANER'in istifalarının kabulüne, yerlerine Merih BÜYÜKER ve Kadriye YILMAZ'ın seçilmesine karar verilmiştir. Ahmet KONUK yönetim kurulu başkanlığına, Merih BÜYÜKER ve Kadriye YILMAZ yönetim kurulu üyeliğine seçilmiştir.

23/11/2023 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye tavanının ve bu defa artırılan şirketin sermayesinin 31.220.586,69 TL'si nakden, 779.413,31 TL'si TL'si de iç kaynaklardan karşılanmak üzere çıkarılmış olan şirket sermayesinin 8.000.000,00 TL'nden 40.000.000,00 TL'na artırılmasına ve Şirket esas sözleşmesinin 8. maddesi ile yine şirket esas sözleşmesinin adrese ilişkin 5. ve yönetim kurulu süre ve sayısına ilişkin 13. maddelerinin değiştirilmesine karar verilmiştir.

h. Şirketin yıl içinde yapmış olduğu bağış ve yardımlar ile sosyal sorumluluk projeleri çerçevesinde yapılan harcamalara ilişkin bilgiler:

Yoktur.

ı. Şirketler topluluğuna bağlı bir şirketse; hâkim şirketle, hâkim şirkete bağlı bir şirketle, hâkim şirketin yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir şirketin yararına yaptığı hukuki işlemler ve geçmiş faaliyet yılında hâkim şirketin ya da ona bağlı bir şirketin yararına alınan veya alınmasından kaçınılan tüm diğer önlemler:

Yoktur.

i. Şirketler topluluğuna bağlı bir şirketse; (ı bendinde) bahsedilen hukuki işlemin yapıldığı veya önlemin alındığı veyahut önlemin alınmasından kaçınıldığı anda kendilerince bilinen hal ve şartlara göre, her bir hukuki işlemde uygun bir karşı edim sağlanıp sağlanmadığı ve alınan veya alınmasından kaçınılan önlemin şirketi zarara uğratıp uğratmadığı, şirket zarara uğramışsa bunun denkleştirilip denkleştirilmediği:

Yoktur.

5. FİNANSAL DURUM

Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'ye göre hazırlanan tablolara göre;

- a. **Finansal duruma ve faaliyet sonuçlarına ilişkin yönetim organının analizi ve değerlendirmesi, planlanan faaliyetlerin gerçekleşme derecesi, belirlenen stratejik hedefler karşısında şirketin durumu:**

31/12/2023 Dönemi İtibariyle

Bilanço Kalemleri		TL
Bilanço Zararı	:	11.196.314
Dönen Varlıklar	:	38.088.804
Duran Varlıklar	:	845.267
Özkaynaklar	:	37.858.477

- b. **Geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak şirketin yıl içindeki satışları, verimliliği, gelir oluşturma kapasitesi, kârlılığı ve borç/öz kaynak oranı ile şirket faaliyetlerinin sonuçları hakkında fikir verecek diğer hususlara ilişkin bilgiler ve ileriye dönük beklentiler:**

Yoktur.

- c. **Şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına veya borca batık olup olmadığına ilişkin tespit ve yönetim organı değerlendirmeleri:**

Yoktur.

- ç. **Varsa şirketin finansal yapısını iyileştirmek için alınması düşünülen önlemler:**

11/04/2023 tarihinde gerçekleştirilen 2022 faaliyet dönemi Olağan Genel Kurul toplantısında, şirketin sermaye tavanının 75.000.000 TL tutarına çıkarılmasına ilişkin Yönetim Kurulu teklifi görüşüldü. Şirketimizin 15.000.000 TL tutarı olan kayıtlı sermaye tavanının önce 40.000.000 TL tutarına çıkarılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu ve Ticaret Bakanlığı'ndan 31/12/2023 tarihine kadar tamamlanmasına ilişkin alınan izinler sonrası ödenmiş sermaye 40.000.000 TL tutara çıkarılmış, ilgili değişiklik 29/11/2023 tarihinde ticaret siciline tescil edilerek 04/12/2023 tarih ve 10971 sayılı TTSG'de ilan edilmiştir.

- d. **Kâr payı dağıtım politikasına ilişkin bilgiler ve kâr dağıtım yapılmayacaksa gerekçesi ile dağıtılmayan kârın nasıl kullanılacağına ilişkin öneri:**

11/04/2023 tarihinde gerçekleştirilen 2022 faaliyet dönemi Olağan Genel Kurul toplantısında, 2022 yılı toplam net dönem karı olan 820.435,06 TL tutarı üzerinden %5 oranında yasal yedek akçe (41.021,75 TL) ayrılmasına, bu tutar sonrası kalan 779.413,31 TL tutarın TTK 462. maddesine istinaden yıl içinde gerçekleştirilecek ödenmiş sermaye artırımında kullanılmasına karar verilmiş ve ilgili tutar sermaye artırımında kullanılmıştır. 2023 yılında kar bulunmamaktadır.

e. Şirketin finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022
Dönen varlıklar		38.088.804	14.830.811
Nakit ve nakit benzerleri	6	565.188	10.826.242
Diğer alacaklar		37.452.680	3.348.523
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5-9	37.452.680	3.348.523
Peşin ödenmiş giderler	10	8.374	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	62.562	656.046
Duran varlıklar		845.267	3.280.598
Maddi duran varlıklar	11	497.883	609.811
Maddi olmayan duran varlıklar	12	281.123	255.171
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	17	66.261	2.415.616
TOPLAM VARLIKLAR		38.934.071	18.111.409
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler		439.475	575.620
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	8.151	15.247
Ticari borçlar	8	47.901	53.061
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		47.901	53.061
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	245.951	52.027
Diğer borçlar	9	101.532	455.285
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		101.532	30.226
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	16	-	425.059
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	35.940	-
Uzun vadeli yükümlülükler		636.119	191.301
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	14	120.774	47.907
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	515.345	143.394
Özkaynaklar		37.858.477	17.344.489
Ödenmiş sermaye	18	40.000.000	8.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	15.729.943	14.793.109
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	18	500.000	-
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	74.868	16.195
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	(12.467)	(2.182)
Geçmiş yıl karları / (zararları)	18	(7.237.553)	(2.664.636)
Net dönem karı / (zararı)	22	(11.196.314)	(2.797.997)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		38.934.071	18.111.409

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01-31.12.2023	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Dönem 01.01-31.12.2022
Hasılat		5.060.359	-
Satışların maliyeti (-)		(5.060.359)	-
Brüt kar / (zarar)		-	-
Genel yönetim giderleri (-)	19	(9.448.532)	(3.779.187)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	278.803	1.819.055
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(9.366)	(190.803)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(9.179.095)	(2.150.935)
Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		(9.179.095)	(2.150.935)
Finansman Gelirleri	21	6.073.445	4.655.962
Finansman Giderleri (-)	21	(270.786)	(4.158)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		(5.988.356)	(6.863.050)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Kar (Zararı)		(9.364.792)	(4.362.181)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.831.522)	1.564.185
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	17	-	(425.056)
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)	17	(1.831.522)	1.989.241
Dönem karı / (zararı)		(11.196.314)	(2.797.997)
Pay başına kazanç / (kayıp)	22	(0,28)	(0,35)
Diğer kapsamlı gelir:			
K/Z da Yeniden Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir/Gider	18	10.285	2.782
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		13.713	3.709
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)		(3.428)	(927)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(11.186.029)	(2.795.215)

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar
					Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıplar	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2022	6.500.000	13.506.976	-	-	-	(2.300.035)	1.087.470	18.794.411
<i>Transferler</i>	149.743	31.406	-	16.195	-	890.126	(1.087.470)	-
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	-	(2.182)	-	-	(2.182)
<i>Sermaye Artırımı</i>	1.350.257	1.254.727	-	-	-	(1.254.727)	-	1.350.257
<i>Dönem Net Kârı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	(2.797.997)	(2.797.997)
Kapanış Bakiyesi 31 Aralık 2022	8.000.000	14.793.109	-	16.195	(2.182)	(2.664.636)	(2.797.997)	17.344.489
Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2023	8.000.000	14.793.109	-	16.195	(2.182)	(2.664.636)	(2.797.997)	17.344.489
<i>Transferler</i>	779.413	22.815	-	58.673	-	(3.658.898)	2.797.997	-
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	-	(10.285)	-	-	(10.285)
<i>Sermaye Artırımı</i>	31.220.587	914.019	-	-	-	(914.019)	-	31.220.587
<i>Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları</i>	-	-	500.000	-	-	-	-	500.000
<i>Dönem Net Kârı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	(11.196.314)	(11.196.314)
Kapanış Bakiyesi 31 Aralık 2023	40.000.000	15.729.943	500.000	74.868	(12.467)	(7.237.553)	(11.196.314)	37.858.477

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01- 31.12.2023	Geçmiş Dönem 01.01- 31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(41.715.140)	(10.343.884)
Dönem Karı/Zararı		(11.196.314)	(2.797.997)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(30.518.826)	(7.545.887)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11 12	345.381	277.921
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	(1.082.346)
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)	14	98.522	38.566
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	17	2.721.306	(1.809.881)
Parasal Kayıp/Kazanç		995.506	1.302.328
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(8.374)	216.537
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(35.099.663)	(4.453.036)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(5.160)	15.032
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	265.231	(1.820.021)
Vergi İadeleri (Ödemeleri) (+/-)		168.425	(230.987)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(41.715.140)	(10.343.884)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(259.406)	8.833.531
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıktıları (-)		-	9.064.507
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları (-)	11	(114.072)	(198.813)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları (-)	12	9.413	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	(154.747)	(32.163)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		31.713.492	1.365.504
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	31.220.588	1.350.257
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	(7.096)	15.247
Diğer Nakit Giriş Çıktıları	18	500.000	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(10.261.054)	(144.849)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	10.826.242	10.971.091
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		565.188	10.826.242

6. RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞELENDİRİLMESİ

a. Varsa şirketin öngörülen risklere karşı uygulayacağı risk yönetimi politikasına ilişkin bilgiler:

22/06/2023 tarih ve 35 sayılı yönetim kurulu kararı ile risk yönetim birimi oluşturulmuş, risk yönetimi prosedürleri SPK tebliğine uygun olarak güncellenmiştir. Risk yönetimi hizmeti, 30/09/2023 tarihine kadar dışarıdan alınmış olup, Risk Aktif Danışmanlık Eğitim Yazılım San. Tic. Ltd. Şti. (Risk Active) tarafından gerçekleştirilmiştir. 01/10/2023 tarihinden itibaren ise risk yönetimi, Risk Active'in risk yönetimi modülü RiskFree kullanılmaya devam edilerek, şirket bünyesinde gerçekleştirilmeye başlanmıştır.

b. Oluşturulmuşsa riskin erken saptanması ve yönetimi komitesinin çalışmalarına ve raporlarına ilişkin bilgiler:

Henüz portföy yönetim faaliyetlerine başlanmamış olup, aktif olarak portföy risk yönetimi yapılmamakta olup, komite oluşturulmamıştır ve rapor üretilmemiştir.

c. Satışlar, verimlilik, gelir yaratma kapasitesi, kârlılık, borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularda ileriye dönük riskler:

Yoktur.

7. DİĞER HUSUSLAR

a. Faaliyet döneminin sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve ortakların, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikteki özel önem taşıyan olaylara ilişkin açıklamalar:

Yoktur.

Ahmet KONUK
Yönetim Kurulu Başkanı

Kadriye YILMAZ
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Merih BÜYÜKER
Yönetim Kurulu Üyesi