

**ICBC Turkey Portföy Yönetimi**

**Anonim Şirketi**

30 Eylül 2021 Tarihinde  
Sona Eren Dokuz Aylık Ara  
Hesap Dönemine Ait  
Özet Finansal Tablolar ve Sınırlı Denetim Raporu

**ICBC Turkey Portföy Yönetimi**  
**Anonim Şirketi**

## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. Yönetim Kurulu'na

### *Giriş*

ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### *Sınırlı Denetimin Kapsamı*

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

### *Sonuç*

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

*Diğer Husus*

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup 23 Şubat 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş verilmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş olduğundan ilgili döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve ilgili dipnotlara ilişkin bir sonuç bildirmemekteyiz.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Erdem Taş, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26 Ekim 2021

## İÇİNDEKİLER

### **Sayfa**

Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Durum Tablosu	1
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Özkaynak Değişim Tablosu	3
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu	4
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar	5-22

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
	Dipnot		
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>5.855.071</b>	<b>5.217.636</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.275.221	4.817.384
Ticari alacaklar	4	328.609	357.547
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	16	321.559	351.097
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		7.050	6.450
Diğer Alacaklar		113.917	692
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		113.917	692
Peşin ödenmiş giderler	7	89.878	42.013
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		47.446	-
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>138.866</b>	<b>135.051</b>
Maddi duran varlıklar	5	39.567	52.889
Maddi olmayan duran varlıklar	6	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı	17	99.299	82.162
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>5.993.937</b>	<b>5.352.687</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>437.921</b>	<b>343.715</b>
Ticari borçlar	4	16.570	749
<i>- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		16.570	749
Kısa vadeli karşılıklar	9	83.727	44.888
<i>- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		83.727	44.888
Diğer borçlar	10	337.624	298.078
<i>- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	16	225.211	187.853
<i>- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		112.413	110.225
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>85.854</b>	<b>69.113</b>
Uzun vadeli yükümlülükler	9	85.854	69.113
<i>- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		85.854	69.113
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>5.470.162</b>	<b>4.939.859</b>
Ödenmiş sermaye	11	5.000.000	5.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		53.802	53.802
<i>- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		53.802	53.802
Geçmiş yıl zararları		(113.943)	(544.450)
Net dönem karı		530.303	430.507
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>5.993.937</b>	<b>5.352.687</b>

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
	<i>Dipnotlar</i>		
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	12	2.350.899	1.837.846
<b>BRÜT KAR</b>		<b>2.350.899</b>	<b>1.837.846</b>
Genel yönetim giderleri	13	(2.324.096)	(1.808.727)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	742.964	377.925
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	(108.610)	(13.294)
<b>ESAS FAALİYET ZARARI</b>		<b>661.157</b>	<b>393.750</b>
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI</b>		<b>661.157</b>	<b>393.750</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gelir/(gideri)		(147.991)	-
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	17	17.137	(53.546)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER ZARARI</b>		<b>530.303</b>	<b>340.204</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GİDER</b>		<b>530.303</b>	<b>340.204</b>

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Öneki Dönem	Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynak
			Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma (Kazanç)/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	Net Dönem Kârı/(Zararı)	
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	5.000.000	(24.406)	(1.343.015)	798.565	4.431.144
Transfer		-	-	798.565	(798.565)	-
Net dönem kârı		-	-	-	340.204	340.204
<b>30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiye</b>		<b>5.000.000</b>	<b>(24.406)</b>	<b>(544.450)</b>	<b>340.204</b>	<b>4.771.348</b>

  

Cari Dönem	Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynak
			Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma (Kazanç)/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	Net Dönem Kârı/(Zararı)	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	5.000.000	53.802	(544.450)	430.507	4.939.859
Transfer		-	-	430.507	(430.507)	-
Net dönem kârı		-	-	-	530.303	530.303
<b>30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiye</b>		<b>5.000.000</b>	<b>53.802</b>	<b>(113.943)</b>	<b>530.303</b>	<b>5.470.162</b>

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Dipnotlar	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>			
<b>Dönem karı</b>		<b>530.303</b>	<b>340.204</b>
<b>Dönem net kârı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	5,6	13.322	16.288
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		59.544	(261.162)
-Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	9	16.741	(53.765)
-İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	9	38.839	(22.843)
-Prim karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		-	(185.000)
-Beklenen kredi zarar karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3	3.964	446
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		130.854	53.546
-Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	17	(17.137)	53.546
-Dönem vergisi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		147.991	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	(685.996)	(286.262)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Peşin ödenmiş giderlerde değişim		(47.865)	57.456
Ticari alacaklardaki değişim		28.938	4.468
Ticari borçlardaki değişim		15.821	(71.804)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim		39.546	5.701
Diğer dönen varlıklarda değişim		(308.662)	(118)
<b>Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları</b>		<b>(224.195)</b>	<b>(141.683)</b>
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(4.123)
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları</b>		<b>-</b>	<b>(4.123)</b>
<b>C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları</b>			
Alınan faizler		666.578	262.725
<b>Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>666.578</b>	<b>262.725</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)</b>		<b>442.383</b>	<b>116.919</b>
<b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	3	<b>4.836.118</b>	<b>4.432.844</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>	3	<b>5.278.501</b>	<b>4.549.763</b>

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

### 1. Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. (“Şirket”) (eski unvanıyla Tekstil Portföy Yönetimi A.Ş.) 21 Nisan 2015 tarihinde kurulmuştur. Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 21 Nisan 2015 tarihinde tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nin 28 Nisan 2015 tarihli 8809 sayısında ilan edilmiştir. Şirket’in amacı, Sermaye Piyasası Kanunu (“SPK”) ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak Sermaye Piyasası araçlarından oluşan portföyleri müşterilerle portföy yönetim sözleşmesi yapmak suretiyle ve vekil sıfatı ile yönetmek ve Şirket’in ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Şirket’in ticaret unvanı, 17 Kasım 2015 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve 23 Kasım 2015 tarih ve 8952 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilerek ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değişmiştir. Şirket, Abdülhak Hamit Cad. No:25 Beyoğlu/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun III No:55.1 “Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket, 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 17 Haziran 2015 tarihinde SPK’dan faaliyet yetki belgesi almıştır. Şirket’in fiili faaliyet konusu portföy yöneticiliğidir.

Şirket’in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 4’dür (31 Aralık 2020: 6).

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihli düzenlenmiş ara dönem özet finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 26 Ekim 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	%100	%100
<b>Toplam</b>	<b>%100</b>	<b>%100</b>

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tabloları, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

##### 2.1.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”da belirtilen esaslar kullanılmıştır. Ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak hazırlanmıştır.

##### 2.1.3 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

İlişikteki finansal tablolar Şirket’in geçerli ve raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

##### 2.1.4 Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

##### 2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar bir önceki dönem olan 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal bilgiler ile karşılaştırılmalı sunulmuştur.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

##### a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

#### **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama**

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler) <i>Sınıflandırılması</i>	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler) <i>Öncesi Kazançlar</i>	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım</i>
TMS 37 (Değişiklikler) <i>Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler –</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler <i>Değişiklikler</i> 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan</i>
TFRS 4 (Değişiklikler) <i>Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici</i>
TFRS 16 (Değişiklikler) <i>30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde</i>

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleşirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

#### **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 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar**

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiki kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

#### **TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti**

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

##### TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

#### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)**

##### TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

##### TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)*

#### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TMS’ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine göre bir değişiklik olmamıştır.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankadaki Nakit	5.322.207	4.860.406
<i>Vadesiz mevduat</i>	11.399	9.010
<i>Vadeli mevduat</i>	5.310.808	4.851.396
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(46.986)	(43.022)
<b>Toplam</b>	<b>5.275.221</b>	<b>4.817.384</b>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	30 Eylül 2021
TL	15,90%	1 Ekim 2021	176.218
TL	18,40%	19 Ekim 2021	5.134.590
			<b>5.310.808</b>

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2020
TL	14,4%	4 Ocak 2021	566.432
TL	15,9%	19 Ocak 2021	4.284.964
			<b>4.851.396</b>

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	5.275.221	4.817.384
Faiz tahakkukları	(43.706)	(24.288)
Beklenen kredi zarar karşılığı	46.986	43.022
<b>Toplam</b>	<b>5.278.501</b>	<b>4.836.118</b>



## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 4. Ticari Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	321.559	351.097
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7.050	6.450
<b>Toplam</b>	<b>328.609</b>	<b>357.547</b>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

<b>Ticari Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	16.570	749
<b>Toplam</b>	<b>16.570</b>	<b>749</b>

#### 5. Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2021 itibarıyla maddi duran varlıklarının net defter değeri 39.567 TL'dir (30 Eylül 2020: 57.391 TL). 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap döneminde amortisman gideri maddi duran varlıklar için 13.322 TL'dir (30 Eylül 2020: 13.576 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

#### 6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2021 itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının net defter değeri bulunmamaktadır (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır). 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap döneminde itfa payı gideri maddi olmayan duran varlıklar için bulunmamaktadır (30 Eylül 2020: 2.712 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır.

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

#### 7. Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Vadeli mevduat stopajları	21.332	17.955
Gelecek aylara ait giderler	68.546	24.058
<b>Toplam</b>	<b>89.878</b>	<b>42.013</b>

#### 8. Diğer Dönen Varlıklara İlişkin Açıklamalar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer dönen varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli karşılıkları personel izin karşılıklarından, uzun vadeli karşılıkları ise personel kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in izin karşılığı tutarı 83.727 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: 44.888 TL). Şirket’in personel prim karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır). Kıdem tazminatı karşılığı ise 85.854 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: 69.113 TL).

#### 10. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Fon yönetim ücreti reeskontu	225.211	187.853
Ücretlerden kesilen gelir vergisi	50.231	51.321
SSK primi işveren payı	20.514	20.032
SSK primi çalışan payı	18.529	18.093
Fon yönetim BSMV	2.508	10.956
Ücretlerden kesilen damga vergisi	1.501	1.494
Ödenecek KDV	4.725	2.523
Diğer	14.405	5.806
<b>Toplam</b>	<b>337.624</b>	<b>298.078</b>

#### 11. Özkaynaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay Oran(%)	30 Eylül 2021	Pay Oran(%)	31 Aralık 2020
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	5.000.000	100,00	5.000.000
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>5.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>5.000.000</b>

Şirket’in sermayesi 5.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 5.000.000 adet (31 Aralık 2020: 1 (Bir) TL nominal değerinde 5.000.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir. Şirket’in sermayesi 25 Eylül 2018 tarihli ve 9667 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanarak tescil edilmiştir.

#### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar için kâr payı dağıtım oranı, bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem kârının yüzde yirmisinden az olamaz. Yine aynı tebliğe göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıkların kâr payını tam ve nakden dağıtmaları zorunludur ve halka açık şirketlere tanınan taksitle kâr dağıtımını uygulamasından yararlanamazlar.

Bahsi geçen tebliğ hükümleri doğrultusunda, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar, hesaplanan kâr payı tutarının genel kurula sunulacak son yıllık finansal tablolara göre sermayenin yüzde beşinden daha düşük olması veya söz konusu finansal tablolara göre net dağıtılabilir dönem kârının 100.000 TL’nin altında olması durumunda, ilgili hesap dönemi için kâr payı dağıtmayabilir ve bu durumda dağıtılmayan kâr payı, daha sonraki dönemlerde dağıtılır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 12. Hasılat

Şirket’in, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Fon yönetim komisyon geliri	1.884.346	1.723.874
Portföy yönetim komisyon geliri	466.553	113.972
<b>Toplam</b>	<b>2.350.899</b>	<b>1.837.846</b>

#### 13. Genel Yönetim Giderleri

Şirket’in, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona ara eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Personel ücret ve giderleri	1.488.227	1.176.859
Vergi, harç ve tescil harçlar	187.070	163.003
Denetim ve müşavirlik giderleri	185.527	133.759
Bilgisayar kullanım giderleri	126.506	127.117
Üyelik giderleri	92.515	72.237
Bina giderleri	68.839	40.404
Kanunen kabul edilmeyen giderler	47.001	3.867
İzin karşılıkları	38.839	-
Ulaşım giderleri	30.947	15.368
Bakım onarım giderleri	19.553	18.473
Kıdem karşılıkları	14.080	-
Amortisman giderleri	13.322	16.288
Haberleşme giderleri	1.705	14.085
Temsil ağırlama giderleri	1.388	897
Kırtasiye giderleri	1.035	1.930
Diğer	7.542	24.440
<b>Toplam</b>	<b>2.324.096</b>	<b>1.808.727</b>

#### 14. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Şirket’in, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Vadeli hesap faiz gelirleri	685.996	286.262
Yıl içinde gerçekleşen karşılık iptalleri	-	58.363
Diğer gelirler	56.968	33.300
<b>Toplam</b>	<b>742.964</b>	<b>377.925</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 15. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Fon gider aşımı giderleri	77.936	-
Takasbank fon yönetim komisyonu	25.216	13.117
Geçmiş yıl ödemeleri	5.458	177
<b>Toplam</b>	<b>108.610</b>	<b>13.294</b>

#### 16. İlişkili Taraf Açıklamaları

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Türkiye’de kurulmuş olan ICBC Turkey Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.’dir.

ICBC Turkey Bank	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
-Vadeli mevduat	5.310.808	4.851.396
<b>Toplam</b>	<b>5.310.808</b>	<b>4.851.396</b>
ICBC Turkey Portföy Yatırım Fonları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>Ticari alacaklar</b>		
-Fon yönetim komisyonları	321.559	351.097
	<b>321.559</b>	<b>351.097</b>
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>Diğer borçlar</b>		
-İlişkili taraflara diğer borçlar	225.211	187.853
	<b>225.211</b>	<b>187.853</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 16. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<b>Komisyon giderleri</b>		
-Fon yönetim hizmet gideri	627.574	534.872
	<b>627.574</b>	<b>534.872</b>
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<b>Portföy yönetim komisyon gelirleri</b>		
-Bireysel portföy yönetim komisyon geliri	463.638	119.671
	<b>463.638</b>	<b>119.671</b>
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
-Fon yönetimi destek hizmet giderleri	18.900	18.900
	<b>18.900</b>	<b>18.900</b>
ICBC Turkey Bank	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<b>Komisyon giderleri</b>		
- Fon yönetim hizmet gideri	486.864	600.144
	<b>486.864</b>	<b>600.144</b>
ICBC Turkey Bank	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>		
-Vadeli mevduat faiz geliri	633.007	287.463
	<b>633.007</b>	<b>287.463</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 17. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32’nci maddesi gereği olarak kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla kişilerle, fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karların transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 25’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o hesap dönemine ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen finansal zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 17. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

##### *Ertelenmiş vergi*

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b><i>Ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri</i></b>		
Kıdem tazminatı karşılığı	17.170	13.823
İzin karşılığı	19.257	9.875
Beklenen kredi zarar karşılığı	10.806	9.465
Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları	268	296
Diğer borç ve gider karşılıkları	51.798	48.703
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı (net)</b>	<b>99.299</b>	<b>82.162</b>
<b><i>Ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri</i></b>		
1 Ocak açılış bakiyesi	82.162	128.245
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	17.137	(53.546)
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı (net)</b>	<b>99.299</b>	<b>74.699</b>

(\*) 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında vergi oranı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

#### 18. Hisse Başına Kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda olmadığından ve hisseleri borsada işlem görmeyen Şirket için ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

#### 19. Yabancı Para Pozisyonu

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

#### 20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri (devamı)

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir. Şirket sadece portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunduğundan, toplam asgari öz sermaye tutarı 5.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.000.000 TL).

#### Finansal Risk Faktörleri

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

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



# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi Ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri (devamı)

#### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
30 Eylül 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	321.559	7.050	113.917	-	5.275.221	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	321.559	7.050	113.917	-	5.275.221	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F. 12 aylık beklenen kredi zararları	-	-	-	-	-	-

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi Ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri (devamı)

##### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	351.097	6.450	692	-	4.817.384	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	351.097	6.450	692	-	4.817.384	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F.12 aylık beklenen kredi zararları	-	-	-	-	-	-

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

#### Kredi Riski

Alacaklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Şirket'in alacakları çoğunlukla grup şirketlerinden olduğundan, bu riskin minimum düzeyde olduğu düşünülmektedir.

Şirket'in kullandığı kredisi bulunmamaktadır.

#### Faiz Oranı Riski

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

#### Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket'in finansal varlıkları sabit faizli araçlardır.

#### Piyasa Riski

Borsa İstanbul (“BİST”) Hisse Senedi Piyasası endekslerinde oluşabilecek herhangi bir değişim, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket portföyünde hisse senedi bulunmadığı için Şirket'in , net kar/zararını etkileyecek bir risk oluşturmamaktadır.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi Ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri (devamı)

##### Likidite Riski

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

Şirket'in , 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

#### 21. Finansal Araçlar

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
<b>Finansal varlıklar</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	5.275.221	5.275.221	4.817.384	4.817.384
Ticari alacaklar	328.609	328.609	357.547	357.547
Ticari borçlar	16.570	16.570	749	749

Şirket yönetimi, finansal araçların kısa vadeli olmasından dolayı kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı kanaatinde dir.

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değeri ile kayıtlara alınan finansal varlığı bulunmamaktadır.

#### 22. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.