

# **ICBC Turkey Portföy Yönetimi**

## **Anonim Şirketi**

30 Haziran 2022 Tarihinde  
Sona Eren Altı Aylık Ara  
Hesap Dönemine Ait  
Özet Finansal Tablolar ve Sınırlı  
Denetim Raporu

**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 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı 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" Standardına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Mehmet Erol, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2022

## İÇİNDEKİLER

### Sayfa

Özet Finansal Durum Tablosu	1 - 2
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özet Özkaynak Değişim Tablosu	4
Özet Nakit Akış Tablosu	5
Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar	6 - 24

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

<b>Varlıklar</b>	<b>Dipnot</b>	<b>Sınırlı Denetimden 30 Haziran 2022</b>	<b>Bağımsız Denetimden 31 Aralık 2021</b>
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>9.558.283</b>	<b>9.470.889</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	8.977.845	8.917.319
Ticari alacaklar	4	541.000	483.406
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	16	535.540	476.698
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		5.460	6.708
Diğer Alacaklar		226	15.141
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	16	226	15.141
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		--	--
Peşin ödenmiş giderler		39.212	55.023
<b>Duran varlıklar</b>		<b>88.676</b>	<b>96.883</b>
Maddi duran varlıklar	5	25.692	34.573
Ertelenmiş vergi varlığı	17	62.984	62.310
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>9.646.959</b>	<b>9.567.772</b>

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>438.084</b>	<b>545.096</b>
Ticari borçlar	4	191.740	179.619
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	16	191.740	171.359
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		--	8.260
Dönem karı vergi yükümlülüğü		14.708	46.928
Kısa vadeli karşılıklar		58.073	82.715
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>			
<i>kısa vadeli karşılıklar</i>	9	58.073	82.715
Diğer borçlar	10	173.563	235.834
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	16	6.300	57.218
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa</i>			
<i>vadeli yükümlülükler</i>		167.263	178.616
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>106.286</b>	<b>93.763</b>
Uzun vadeli karşılıklar		106.286	93.763
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>			
<i>uzun vadeli karşılıklar</i>	9	106.286	93.763
<b>Özkaynaklar</b>		<b>9.102.589</b>	<b>8.928.913</b>
Ödenmiş sermaye	11	8.500.000	8.500.000
Kar veya zararda yeniden			
sınıflandırılmayacak birikmiş diğer			
kapsamlı gelirler veya giderler		53.802	53.802
- <i>Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal</i>			
<i>kayıp</i>	9	53.802	53.802
Kardan kısıtlanmış yedekler		23.285	--
Geçmiş yıllar karları		351.826	(113.943)
Net dönem karı		173.676	489.054
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>9.646.959</b>	<b>9.567.772</b>

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	12	2.258.818	1.183.436	1.601.021	815.379
<b>BRÜT KAR</b>		<b>2.258.818</b>	<b>1.183.436</b>	<b>1.601.021</b>	<b>815.379</b>
Genel yönetim giderleri	13	(2.781.354)	(1.112.401)	(1.471.090)	(658.687)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	810.882	392.873	496.368	254.854
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	(62.955)	(15.542)	(95.245)	(15.340)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>225.391</b>	<b>448.366</b>	<b>531.054</b>	<b>396.206</b>
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>225.391</b>	<b>448.366</b>	<b>531.054</b>	<b>396.206</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri		(52.389)	(52.389)	(91.407)	(53.000)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	18	674	(29.333)	12.049	16.489
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>173.676</b>	<b>366.644</b>	<b>451.696</b>	<b>359.695</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>					
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		-	-	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)</b>		<b>173.676</b>	<b>366.644</b>	<b>451.696</b>	<b>359.695</b>

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

<i>Dipnotlar</i>	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			Toplam Özkaynak
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Net	
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye</b>	<b>12</b>	<b>5.000.000</b>	<b>53.802</b>	<b>--</b>	<b>(544.450)</b>	<b>430.507</b>	<b>4.939.859</b>
Transfer	--	--	--	--	<b>430.507</b>	<b>(430.507)</b>	--
Aktueryal kayıp/kazanç	--	--	--	--	--	--	--
Net dönem karı	--	--	--	--	--	451.696	451.696
<b>30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiye</b>		<b>5.000.000</b>	<b>53.802</b>	<b>--</b>	<b>(113.943)</b>	<b>451.696</b>	<b>5.391.555</b>
<i>Dipnotlar</i>	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Net	Toplam Özkaynak
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye</b>	<b>12</b>	<b>8.500.000</b>	<b>53.802</b>	<b>--</b>	<b>(113.943)</b>	<b>489.054</b>	<b>8.928.913</b>
Transfer	--	--	23.285	465.769	(489.054)	--	--
Net dönem karı	--	--	--	--	--	173.676	173.676
<b>30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiye</b>		<b>8.500.000</b>	<b>53.802</b>	<b>23.285</b>	<b>351.826</b>	<b>173.676</b>	<b>9.102.589</b>

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>			
<b>Dönem Karı</b>		<b>173.676</b>	<b>451.696</b>
<b>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	6	8.881	8.881
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		19.528	10.066
Kıdem tazminatı karşılığı		12.523	4.270
İzin Karşılığı		(24.642)	2.968
Beklenen kredi zarar karşılığı		31.647	2.828
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		51.715	79.358
Ertelemiş vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		(674)	(12.049)
Dönem vergi		52.389	91.407
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(762.941)	(439.399)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Diğer dönen varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		14.915	(83.193)
Bloke mevduatlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		3.509.581	--
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		15.811	(75.814)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(57.594)	38.640
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		12.121	15.821
Vergi ödemeleri		(84.609)	--
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(62.271)	(83.648)
<b>İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>2.838.813</b>	<b>(77.592)</b>
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		--	--
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>			
Alınan faiz		687.572	390.311
<b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>687.572</b>	<b>390.311</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>		<b>3.526.385</b>	<b>312.719</b>
<b>Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu</b>		<b>5.444.471</b>	<b>4.836.118</b>
<b>Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu</b>	3	<b>8.970.856</b>	<b>5.148.837</b>

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

### 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 7'dir (31 Aralık 2021: 6).

Şirket'in 8 Ağustos 2022 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, 3 Ağustos 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:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	% 100	% 100
	<u>% 100</u>	<u>% 100</u>

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP**  
**DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**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 Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

*Finansal tabloların onaylanması*

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır. Grup Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır..

**2.1.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli**

30 Haziran 2022 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 2021 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar bir önceki dönem olan 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal bilgiler ile karşılaştırılmalı sunulmuştur.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

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.

##### a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 ( Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

#### **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 şimdiye 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 değişiklikle, 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.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP**  
**DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

**TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

*TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik*

TFRS 1'de yapılan değişikliklerle, 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.

*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 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 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 belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında 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 Haziran 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 kullanılabilceği 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.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

Grup 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>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</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 Sözleşmeleri*'nin yerini alacaktır.

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

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP**  
**DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

**TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını 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 ile “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.

**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 olduğu 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 Uygulaması – 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.

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

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

##### TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

### 3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	9.057.781	8.965.608
<i>Vadesiz mevduat</i>	12.754	3.556.043
<i>Vadeli mevduat (not 16)</i>	9.045.027	5.409.565
Bloke Mevduat		
<i>Beklenen kredi zarar karşılığı (-)</i>	(79.936)	(48.289)
	<b>8.977.845</b>	<b>8.917.319</b>

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	30 Haziran 2022
TL	% 16,40	14.07.2022	9.045.027
			<b>9.045.027</b>
Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2021
TL	15,90%	1.01.2022	68.294
TL	18,40%	19.01.2022	5.341.271
			<b>5.409.565</b>

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP**  
**DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**3. Nakit ve Nakit Benzerleri (devamı)**

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Nakit ve nakit benzerleri	8.977.845	8.917.319
Faiz tahakkukları	(86.925)	(11.556)
Bloke mevduat	-	(3.509.581)
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	79.936	48.289
	<u><b>8.970.856</b></u>	<u><b>5.444.471</b></u>

**4. Ticari Alacak ve Borçlar**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Ticari Alacaklar</b>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Fon Yönetim Komisyonları	5.460	6.708
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 16)	535.540	476.698
	<u><b>541.000</b></u>	<u><b>483.406</b></u>

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

<b>Ticari Borçlar</b>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili taraflara ticari borçlar	191.740	171.359
İlişkili Olmayan taraflara ticari borçlar	--	8.260
	<u><b>191.740</b></u>	<u><b>179.619</b></u>

**5. Maddi Duran Varlıklar**

Şirket'in 30 Haziran 2022 itibarıyla maddi duran varlıklarının net defter değeri 25.692 TL'dir (1 Ocak 2022: 34.573 TL). 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde amortisman gideri maddi duran varlıklar için 8.881 TL'dir (30 Haziran 2021: 8.881 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

**6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Şirket'in 30 Haziran 2022 itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının net defter değeri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 0). 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde itfa payı gideri maddi olmayan duran varlıklar için bulunmamaktadır (30 Haziran 2021: 1.862 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır.

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 7. Peşin Ödenmiş Giderler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Vadeli Mevduat Stopajları	501	22.259
Gelecek aylara ait giderler	38.711	32.764
	<u><u>39.212</u></u>	<u><u>55.023</u></u>

### 8. Diğer Dönen Varlıklara İlişkin Açıklamalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer dönen varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

### 9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli karşılıkları personel izin karşılıklarından, uzun vadeli karşılıkları ise personel kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır.

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</b>		
İzin karşılığı	58.073	82.715
	<u><u>58.073</u></u>	<u><u>82.715</u></u>

İzin tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem başı	82.715	44.888
Yıl içinde ayrılan karşılık	-	37.827
Yıl içinde ayrılan karşılık iptali	(24.462)	-
	<u><u>58.073</u></u>	<u><u>82.715</u></u>

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP**  
**DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)**

<b>Kıdem</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Dönem başı	93.763	69.113
Yıl içinde ayrılan karşılık	12.523	24.650
	<b>106.286</b>	<b>82.715</b>

**10. Diğer Borçlar**

	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ücretlerden kesilen gelir vergisi	65.375	96.193
SSK primi işveren payı	30.458	24.953
SSK primi çalışan payı	27.510	22.538
Fon Yönetim BSMV	19.616	4.066
Fon yönetim ücreti reeskontu	15.548	57.218
Ücretlerden kesilen damga vergisi	2.347	3.276
Ödenecek KDV	1.438	3.805
Diğer	11.271	23.785
	<b>173.563</b>	<b>235.834</b>

**11. Özkaynaklar**

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

	<b>Pay Oran (%)</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>Pay Oran (%)</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ortaklar				
<i>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</i>	100	8.500.000	100	8.500.000
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>8.500.000</b>	<b>100</b>	<b>8.500.000</b>

Şirket'in sermayesi 8.500.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 8.500.000 adet (30 Haziran 2022: 1 (Bir) TL nominal değerinde 8.500.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir. Şirket'in sermayesi 25 Eylül 2018 tarihli ve 9667 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanarak tescil edilmiştir.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 11. Özkaynaklar (devamı)

#### 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 dağıtım uygulamalarından 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 23.285 TL'dir. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

### 12. Hasılat

Şirket'in, 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2021</b>
Fon yönetim komisyon geliri	1.834.648	1.258.378
Portföy yönetim komisyonları	424.170	342.643
	<b>2.258.818</b>	<b>1.601.021</b>

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP**  
**DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**13. Genel Yönetim Giderleri**

Şirket'in, 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona ara eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak-</b>	<b>1 Ocak-</b>
	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
Personel ücret ve giderleri	1.855.026	927.877
Üyelik giderleri	327.322	56.033
Vergi, harç ve tescil harçlar	171.850	128.835
Bina giderleri	110.601	7.269
Ulaşım giderleri	72.431	18.237
Haberleşme giderleri	39.690	1.113
Amortisman giderleri	8.881	8.881
Kıdem karşılıkları	32.799	31.212
Kırtasiye giderleri	23.469	684
Denetim ve müşavirlik giderleri	19.503	105.692
Temsil ağırlama giderleri	4.888	305
Bilgisayar kullanım giderleri	1.390	83.430
Bakım onarım giderleri	1.327	12.066
Kanunen kabul edilmeyen giderler	200	46.758
Kira giderleri	--	34.650
Diğer	111.977	8.049
	<b>2.781.354</b>	<b>1.471.090</b>

**14. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Şirket'in, 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak –</b>	<b>1 Ocak –</b>
	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
Mevduat Faiz Gelirleri	762.941	439.399
Diğer Gelirler	47.941	56.969
	<b>810.882</b>	<b>496.368</b>

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 15. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Haziran</u> <u>2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran</u> <u>2021</u>
Fon gider aşımı giderleri	11.961	73.775
Geçmiş yıl ödemeleri	1.693	5.458
Takasbank fon yönetim komisyonu	49.301	16.012
	<u>62.955</u>	<u>95.245</u>

### 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.

<b>ICBC Turkey Bank</b>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
-Vadesiz mevduat	11.582	--
-Vadeli mevduat	9.045.027	5.409.565
	<u>9.056.609</u>	<u>5.409.565</u>
<b>ICBC Portföy Yatırım Fonları</b>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<b>Ticari alacaklar</b>		
Fon yönetim komisyonları	535.540	476.698
	<u>535.540</u>	<u>476.698</u>
<b>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler</b>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<b>Diğer borçlar</b>		
İlişkili taraflara Diğer borçlar	6.300	57.218
	<u>6.300</u>	<u>57.218</u>

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP**  
**DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

<b>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Diğer alacaklar</b>		
İlişkili taraflara Diğer alacaklar	226	15.141
	<b>226</b>	<b>15.141</b>
<b>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Portföy yönetim komisyon gelirleri</b>		
Bireysel portföy yönetim komisyonu geliri	407.836	305.195
	<b>407.836</b>	<b>305.195</b>
<b>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Komisyon giderleri</b>		
Fon yönetim hizmet giderleri	443.618	432.986
	<b>443.618</b>	<b>432.986</b>
<b>ICBC Turkey Bank</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Komisyon giderleri</b>		
Fon yönetim hizmet giderleri	679.975	321.147
	<b>679.975</b>	<b>321.147</b>
<b>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Fon yönetimi destek hizmet gideri	12.600	12.600
	<b>12.600</b>	<b>12.600</b>
<b>ICBC Turkey Bank</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>		
Vadeli mevduat faiz geliri	654.548	390.057
	<b>654.548</b>	<b>390.057</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 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 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 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 (2021: %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.

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 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP**  
**DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

**Ertelemiş Vergi**

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ertelemiş vergi varlıklar/(yükümlülükler):		
Diğer borç ve gider karşılıkları	1.575	13.160
Kıdem tazminatı karşılığı	26.571	18.752
İzin karşılık gideri	14.518	19.024
BKZ	19.984	11.106
Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları	336	268
	<b>62.984</b>	<b>62.310</b>
Ertelemiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) (net)		
	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
<u>Ertelemiş vergi varlıkları hareketleri:</u>		
1 Ocak, açılış bakiyesi	62.310	82.162
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gider / geliri	674	12.049
Kapanış bakiyesi	<b>62.984</b>	<b>94.211</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 %25 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 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 ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

#### 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.

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

##### 30 Haziran 2022

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	535.540	5.460	226	-	8.977.845
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	535.540	5.460	226	-	8.977.845

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

##### 31 Aralık 2021

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	476.698	6.708	15.141	-	8.917.319
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	476.698	6.708	15.141	-	8.917.319

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP**  
**DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

**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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket portföyünde hisse senedi bulunmadığı için Şirket'in, net oluşturmamaktır.

**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 bulundurmamak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

**21. Finansal Araçlar**

	<b>30 Haziran 2022</b>		<b>31 Aralık 2021</b>	
	<b>Gerçeğe uygun değer</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değer</b>	<b>Defter değeri</b>
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	8.977.845	8.977.845	8.917.319	8.917.319
Ticari Alacaklar	541.000	541.000	483.406	483.406
Ticari Borçlar	191.740	191.740	179.619	179.619

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 21. Finansal Araçlar (devamı)

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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değeri ile kayıtlara alınan finansal varlığı bulunmamaktadır.

#### 22. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.