

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ  
ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE  
SONA EREN ALTI AYLIK ARA  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU

## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

### Giriş

ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 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 Denetim"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.

### Dikkat Çekilen Husus

30 Aralık 2022 tarihli 2022/74 seri numaralı, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda ve bu Kanun'a dayanılarak çıkarılan yönetmelik, tebliğ yahut diğer alt düzenlemeler ile 2499 sayılı mülga Sermaye Piyasası Kanunu'na dayanılarak çıkarılmış ve halen yürürlükte olan düzenlemelerde yer alan yeniden değerlemeye tabi tutarlara göre, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.'nin öz sermayesi sahip olması gereken asgari öz sermaye miktarının altında kalmaktadır. Yirminci Dipnot "Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri"nde detaylı olarak açıklandığı üzere, Şirket Yönetimi bu konu ile ilgili gerekli aksiyonların alınması yönünde çalışmalara başlamıştır. Ancak, yukarıda açıklanan husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

### 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.

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

Mehmet Erol, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Ağustos 2023

## İÇİNDEKİLER

## Sayfa

Özet Finansal Durum Tablosu	1
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Özet Özkaynak Değişim Tablosu	3
Özet Nakit Akış Tablosu	4
Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar	5-23

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>12.000.869</b>	<b>11.281.820</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	10.516.440	10.309.594
Ticari alacaklar	4	1.187.967	921.247
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	1.187.967	915.686
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		-	5.561
Peşin ödenmiş giderler	7	296.462	50.979
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>205.366</b>	<b>208.158</b>
Maddi duran varlıklar	5	46.757	63.037
Ertelenmiş vergi varlığı	17	158.609	145.121
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>12.206.235</b>	<b>11.489.978</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>830.710</b>	<b>1.829.079</b>
Ticari borçlar	4	325.665	331.809
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	325.665	331.809
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	17	66.925	28.133
Kısa vadeli karşılıklar	9	116.102	91.756
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		116.102	91.756
Diğer borçlar	10	322.018	1.377.381
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	-	1.057.585
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		322.018	319.796
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>232.447</b>	<b>134.925</b>
Uzun vadeli yükümlülükler	9	232.447	134.925
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		232.447	134.925
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>11.143.078</b>	<b>9.525.974</b>
Ödenmiş sermaye	11	10.000.000	8.500.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		53.802	53.802
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		53.802	53.802
Kardan Kısıtlanmış yedekler		53.138	23.285
Geçmiş yıl karları/zararları		567.208	351.826
Net dönem karı / (zararı)		468.930	597.061
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>12.206.235</b>	<b>11.489.978</b>

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	<i>Dipnotlar</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	12	4.628.610	2.477.302	2.258.818	1.183.436
<b>BRÜT KAR</b>		<b>4.628.610</b>	<b>2.477.302</b>	<b>2.258.818</b>	<b>1.183.436</b>
Genel yönetim giderleri	13	(5.467.151)	(2.722.102)	(2.781.354)	(1.112.401)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	1.464.395	824.803	810.882	392.873
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	(40.862)	(22.676)	(62.955)	(15.542)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>584.992</b>	<b>557.327</b>	<b>225.391</b>	<b>448.366</b>
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>					
		<b>584.992</b>	<b>557.327</b>	<b>225.391</b>	<b>448.366</b>
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>					
		<b>468.930</b>	<b>470.975</b>	<b>173.676</b>	<b>366.644</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>		-	-	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER</b>					
		<b>468.930</b>	<b>470.975</b>	<b>173.676</b>	<b>366.644</b>

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Öneki Dönem	Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kazanç)/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynak
						Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	Net Dönem Kârı/(Zararı)	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	8.500.000	53.802	--	--	(113.943)	489.054	8.928.913
Sermaye artırımını		--	--	--	--	--	--	--
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>
Cari Dönem	Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kazanç)/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynak
						Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	Net Dönem Kârı/(Zararı)	
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	8.500.000	53.802	23.285	23.285	351.826	597.061	9.525.974
Transfer		351.826	--	29.853		215.382	(597.061)	--
Sermaye Artırımını		1.148.174	--	--		--	--	1.148.174
Net dönem karı		--	--	--		--	468.930	468.930
<b>30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiye</b>		<b>10.000.000</b>	<b>53.802</b>	<b>53.138</b>		<b>567.208</b>	<b>468.930</b>	<b>11.143.078</b>

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden Geçmiş
	<i>Dipnotlar</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>			
<b>Dönem karı /(zararı)</b>		<b>468.930</b>	<b>173.676</b>
<b>Dönem net kârı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	5,6	16.280	8.881
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		131.041	19.528
-Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	9	97.522	12.523
-İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	9	24.346	(24.642)
-Beklenen kredi zarar karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3	9.173	31.647
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	17	116.062	51.715
-Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler		(13.488)	(674)
-Dönem vergi		129.550	52.389
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	(1.464.395)	(762.941)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(245.483)	15.811
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(266.720)	(57.594)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(6.144)	12.121
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.055.363)	(62.271)
Diğer dönen varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		-	14.915
Bloke mevduatlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		1.093.858	3.509.581
<b>Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları</b>		<b>(1.302.692)</b>	<b>2.838.813</b>
Vergi ödemeleri	17	(90.758)	(84.609)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları</b>			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	5	-	-
<b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>			
Sermaye artırımına ilişkin nakit girişleri		2.400.683	687.572
Alınan faizler		1.148.174	-
		1.252.509	687.572
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)</b>		<b>1.097.991</b>	<b>3.526.385</b>
<b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	3	<b>9.416.117</b>	<b>5.444.471</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>	3	<b>10.514.108</b>	<b>8.970.856</b>

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 8’dir (31 Aralık 2022: 6).

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihli düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren hesap dönemine kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 08 Ağustos 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	%100	%100
<b>Toplam</b>	<b>%100</b>	<b>%100</b>

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

KGGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”yı (“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 KGGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.



## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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.

###### 2.1.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Haziran 2023 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.

###### 2.1.3 Kullanılan 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 ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

###### 2.1.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

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

###### a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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 Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

###### **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 değişiklikle “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 oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

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

###### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk 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.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine göre bir değişiklik olmamıştır.

#### 3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki Nakit	10.784.497	10.568.478
<i>Vadesiz mevduat</i>	18.474	41.267
<i>Vadeli mevduat</i>	10.766.023	10.527.211
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(268.057)	(258.884)
<b>Toplam</b>	<b>10.516.440</b>	<b>10.309.594</b>

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 1.093.858 TL). 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	30 Haziran 2023
TL	8,40%	3 Temmuz 2023	796.549
TL	39,00%	7 Temmuz 2023	9.969.474
			<b>10.766.023</b>

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
TL	8,90%	2 Ocak 2023	375.032
TL	26,00%	24 Ocak 2023	9.057.699
TL	10,37%	2 Ocak 2023	1.094.480
			<b>10.527.211</b>

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	10.516.440	10.309.594
Faiz tahakkukları	(270.389)	(58.503)
Bloke Mevduat	-	(1.093.858)
Beklenen kredi zarar karşılığı	268.057	258.884
<b>Toplam</b>	<b>10.514.108</b>	<b>9.416.117</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 4. Ticari Alacak ve Borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	1.187.967	915.686
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	5.561
<b>Toplam</b>	<b>1.187.967</b>	<b>921.247</b>

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

<b>Ticari Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	-	331.809
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	325.665	-
<b>Toplam</b>	<b>325.665</b>	<b>331.809</b>

#### 5. Maddi Duran Varlıklar

<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girisler</b>	<b>Cıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2023</b>
Makine Tesis ve Cihazlar	127.249	-	-	127.249
Demirbaş ve Döşemeler	8.641	-	-	8.641
<b>Toplam</b>	<b>135.890</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>135.890</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girisler</b>	<b>Cıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2023</b>
Makine Tesis ve Cihazlar	(66.675)	(15.706)	-	(82.381)
Demirbaş ve Döşemeler	(6.178)	(574)	-	(6.752)
<b>Toplam</b>	<b>(72.853)</b>	<b>(16.280)</b>	<b>-</b>	<b>(89.133)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>63.037</b>	<b>(16.280)</b>	<b>-</b>	<b>46.757</b>
<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girisler</b>	<b>Cıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2022</b>
Makine Tesis ve Cihazlar	65.737	-	-	65.737
Demirbaş ve Döşemeler	8.641	-	-	8.641
<b>Toplam</b>	<b>74.378</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>74.378</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girisler</b>	<b>Cıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2022</b>
Makine Tesis ve Cihazlar	(35.262)	(8.017)	-	(43.279)
Demirbaş ve Döşemeler	(4.543)	(864)	-	(5.407)
<b>Toplam</b>	<b>(39.805)</b>	<b>(8.881)</b>	<b>-</b>	<b>(48.686)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>34.573</b>	<b>(8.881)</b>	<b>-</b>	<b>25.692</b>

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerindeki amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Maddi duran varlıklar üzerinde ipotek, rehin ve teminat bulunmamaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde itfa payı gideri maddi olmayan duran varlıklar için bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

#### 7. Peşin Ödenmiş Giderler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	296.462	50.979
<b>Toplam</b>	<b>296.462</b>	<b>50.979</b>

#### 8. Diğer Dönen Varlıklara İlişkin Açıklamalar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer dönen varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

#### 9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	116.102	91.756
<b>Toplam</b>	<b>116.102</b>	<b>91.756</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla	91.756	82.715
Yıl içinde ayrılan karşılık	24.346	-
Yıl içinde Ayrılan karşılık İptali	-	(24.632)
<b>30 Haziran itibarıyla</b>	<b>116.102</b>	<b>58.073</b>

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (30 Haziran 2022: 15.371,40TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 19,13 enflasyon ve % 22,52 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 2,85 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %100 ve üzeri yıl çalışanlar için % 0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla kıdem karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla	134.925	93.763
Yıl içinde ayrılan karşılık	97.522	12.523
<b>30 Haziran itibarıyla</b>	<b>232.447</b>	<b>106.286</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 10. Diğer Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ücretlerden kesilen gelir vergisi	110.129	85.402
SSK primi işveren payı	78.838	48.836
SSK primi çalışan payı	57.976	44.110
Fon yönetim BSMV	43.115	-
Fon yönetim ücreti reeskontu	16.496	93.578
İlişkili taraftan alınan avanslar (Not 16) (*)	-	1.057.585
Ücretlerden kesilen damga vergisi	3.397	2.203
Ödenecek KDV	750	6.758
Diğer	11.317	38.909
<b>Toplam</b>	<b>322.018</b>	<b>1.377.381</b>

(\*) 09.08.2022 tarihli Yönetim Kurulu'nda Şirket'in sermayesinin artırılmasına karar verilmiştir. İlişkili taraflardan alınan avanslar sermaye artırımında kullanılacak tutarı içermektedir.

#### 11. Özkaynaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay Oran(%)	30 Haziran 2023	Pay Oran(%)	31 Aralık 2022
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	10.000.000	100,00	8.500.000
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>10.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>8.500.000</b>

Şirket'in sermayesi 10.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 10.000.000 adet (31 Aralık 2022: 1 (Bir) TL nominal değerinde 8.500.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir.

#### 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 53.138 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 23.285 TL).



## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 12. Hasılat

Şirket'in, 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Fon yönetim komisyon geliri	4.628.610	1.834.648
Portföy yönetim komisyon geliri	-	424.170
<b>Toplam</b>	<b>4.628.610</b>	<b>2.258.818</b>

#### 13. Genel Yönetim Giderleri

Şirket'in, 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel ücret ve giderleri	3.818.347	1.855.026
Vergi, harç ve tescil harçlar	414.646	171.850
Denetim ve müşavirlik giderleri	164.571	19.503
Üyelik giderleri	459.066	327.322
Bilgisayar kullanım giderleri	299.677	1.390
Bina giderleri	155.621	110.601
Bakım onarım giderleri	29.583	1.327
Ulaşım giderleri	28.940	72.431
Kırtasiye giderleri	6.055	23.469
Amortisman giderleri	16.280	8.881
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.422	200
Temsil ağırlama giderleri	10.046	4.888
Haberleşme giderleri	1.503	39.690
Diğer	60.394	111.977
<b>Toplam</b>	<b>5.467.151</b>	<b>2.781.354</b>

#### 14. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Şirket'in, 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vadeli hesap faiz gelirleri	1.464.395	762.941
Diğer gelirler	-	47.941
<b>Toplam</b>	<b>1.464.395</b>	<b>810.882</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 15. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Fon gider aşımı giderleri	26.500	11.961
Diğer hizmet giderleri	9.172	49.301
Geçmiş yıl ödemeleri	5.190	1.693
<b>Toplam</b>	<b>40.862</b>	<b>62.955</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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
-Vadesiz mevduat	-	491
-Vadeli mevduat	796.549	3.705.032
<b>Toplam</b>	<b>796.549</b>	<b>3.705.523</b>

ICBC Turkey Portföy Yatırım Fonları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Ticari alacaklar</b>		
-Fon yönetim komisyonları	1.187.967	915.686
	<b>1.187.967</b>	<b>915.686</b>

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Diğer borçlar</b>		
-İlişkili taraflara diğer borçlar	-	1.057.585
	-	<b>1.057.585</b>

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Ticari borçlar</b>		
-İlişkili taraflara ticari borçlar	-	134.631
	-	<b>134.631</b>

ICBC Turkey Bank	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Ticari borçlar</b>		
-İlişkili taraflara ticari borçlar	-	197.178
	-	<b>197.178</b>

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<b>Komisyon giderleri</b>		
-Fon yönetim hizmet gideri	697.905	443.618
	<b>697.905</b>	<b>443.618</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<b>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler</b>		
<b>Portföy yönetim komisyon gelirleri</b>		
-Bireysel portföy yönetim komisyon geliri	-	407.836
	-	<b>407.836</b>
<b>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler</b>		
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
-Fon yönetimi destek hizmet giderleri	12.600	443.618
	<b>12.600</b>	<b>443.618</b>
<b>ICBC Turkey Bank</b>		
<b>Komisyon giderleri</b>		
- Fon yönetim hizmet gideri	1.598.826	679.975
	<b>1.598.836</b>	<b>679.975</b>
<b>ICBC Turkey Bank</b>		
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>		
-Vadeli mevduat faiz geliri	36.857	654.548
	<b>36.857</b>	<b>654.548</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 17. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari vergi yükümlüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	129.550	256.178
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(62.625)	(228.045)
<b>Toplam</b>	<b>66.925</b>	<b>28.133</b>

#### Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem vergi gideri	129.550	52.389
Ertelenmiş vergi gideri	(13.488)	(674)
<b>Toplam vergi gideri</b>	<b>116.062</b>	<b>51.715</b>

#### *Kurumlar Vergisi*

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılında Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (2022: %25).

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
<b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>		
Vergi öncesi kar / (zarar)	584.992	225.391
Hesaplanan vergi: 25%	(146.248)	(56.348)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(13.250)	-
Vergiden muaf gelirlerin / indirilemeyen giderlerin etkisi	43.436	4.633
<b>Vergi geliri/(gideri)</b>	<b>(116.062)</b>	<b>(51.715)</b>

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 17. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (devamı)

##### *Ertelenmiş vergi*

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b><i>Ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri</i></b>		
Diğer borç ve gider karşılıkları	4.124	23.394
Kıdem tazminatı karşılığı	58.111	33.731
İzin karşılık gideri	29.025	22.939
Beklenen kredi zarar karşılığı	67.013	64.721
Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları	336	336
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı (net)</b>	<b>158.609</b>	<b>145.121</b>
<b><i>Ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri</i></b>		
1 Ocak açılış bakiyesi	145.121	62.310
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	13.488	674
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı (net)</b>	<b>158.609</b>	<b>62.984</b>

#### 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 2023 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir. Ancak, 18 Şubat 2023 tarih ve 31208 no'lu Resmi Gazete'de yayımlanan Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Tebliğ No. IIII-55.1.d'nin ("Tebliğ") 11. 'inci fıkrası uyarınca, 30 Haziran 2023 tarihine kadar Tebliğ'in 5. Maddesinin 1'inci fıkrasının (ç) bendinde öngörülen çıkarılmış ana sermaye bedelini karşılamak üzere; 10.00.000 Türk Lirası olan Şirket kayıtlı sermaye tavanının usulüne uygun şekilde arttırmak üzere Şirket esas sözleşmesinin "Sermaye ve Pay Senetlerinin Nev'i" başlıklı 8. Maddesine tadiline ilişkin süreç 21.03.2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı talebi ile başlatılmıştır. Şirket'in sermaye artırım sürecine ilişkin tüm süreçler ICBC Turkey Bank A.Ş. tarafından, Çin Halk Cumhuriyeti'nde bulunan ICBC Bank Genel Merkezi nezdinde onaya sunulmuştur. Çin Halk Cumhuriyeti Devleti sahipliği altında faaliyet gösteren finansal kuruluşların yurtdışı iştiraklerinin sermaye hareketleri, Çin Halk Cumhuriyeti Ticaret Bakanlığı'nın onayına tabidir. Şirket'in Çin Halk Cumhuriyeti Devleti Ticaret Bakanlığı mevzuatına tabi bir yurtdışı devlet iştiraki olarak faaliyet göstermesi nedeniyle sermaye artırım süreci, Çin Halk Cumhuriyeti Ticaret Bakanlığı'nın değerlendirmesi ve onayına tabi bulunmaktadır. Bu hususlar göz önüne alındığında 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirememiştir.

#### 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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		
<b>30 Haziran 2023</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.187.967	-	-	-	10.516.440	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.187.967	-	-	-	10.516.440	-
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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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		
<b>31 Aralık 2022</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	915.686	5.561	-	-	10.309.594	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	915.686	5.561	-	-	10.309.594	-
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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

##### 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket portföyünde hisse senedi bulunmadığı için Şirket'in, net kar/zararını etkileyecek bir risk oluşturmamaktadır.

##### 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

#### 21. Finansal Araçlar

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
<b>Finansal varlıklar</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	10.516.440	10.516.440	10.309.594	10.309.594
Ticari alacaklar	1.187.967	1.187.967	921.247	921.247
<b>Finansal Yükümlülükler</b>				
Ticari borçlar	325.665	325.665	331.809	331.809
Diğer borçlar	322.018	322.018	1.377.381	1.377.381

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 21. Finansal Araçlar(devamı)

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt 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.

#### 22. Bilanço sonrası hususlar

07 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20’ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10’a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte olup Şirket finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili Kanunun olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.