

ICBC Turkey Portföy Yönetimi

Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihinde
Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" 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, 25 Ekim 2022

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
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 - 26

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

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

Varlıklar	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		11.148.009	9.470.889
Nakit ve nakit benzerleri	3	10.412.550	8.917.319
Ticari alacaklar	4	699.040	483.406
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	16	693.564	476.698
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		5.476	6.708
Diğer Alacaklar		--	15.141
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	16	--	15.141
Peşin ödenmiş giderler	7	36.419	55.023
Duran varlıklar		131.789	96.883
Maddi duran varlıklar	5	36.250	34.573
Ertelenmiş vergi varlığı	17	95.539	62.310
Toplam varlıklar		11.279.798	9.567.772

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

Kaynaklar	Dipnot	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		1.737.515	545.096
Ticari borçlar	4	254.712	179.619
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	16	254.712	179.619
Dönem karı vergi yükümlülüğü		113.371	46.928
Kısa vadeli karşılıklar		106.517	82.715
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	9	106.517	82.715
Diğer borçlar	10	1.262.915	235.834
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	16	1.057.585	57.218
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		205.330	178.616
Uzun vadeli yükümlülükler		118.363	93.763
Uzun vadeli karşılıklar		118.363	93.763
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	9	118.363	93.763
Özkaynaklar		9.423.920	8.928.913
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 kayıp</i>		53.802	53.802
Kardan kısıtlanmış yedekler		23.285	--
Geçmiş yıllar karları		351.826	(113.943)
Net dönem karı		495.007	489.054
Toplam kaynaklar		11.279.798	9.567.772

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

	<u>Dipnot</u>	<u>Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022</u>	<u>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022</u>	<u>Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021</u>	<u>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021</u>
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	12	3.610.874	1.352.056	2.350.899	749.878
BRÜT KAR		3.610.874	1.352.056	2.350.899	749.878
Genel yönetim giderleri	13	(4.150.109)	(1.368.755)	(2.324.096)	(853.006)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	1.329.774	518.892	742.964	246.596
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	(129.812)	(66.857)	(108.610)	(13.365)
ESAS FAALİYET KARI		660.727	435.336	661.157	130.103
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		660.727	435.336	661.157	130.103
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(165.720)	(114.005)	(130.854)	(51.496)
- <i>Dönem vergi gideri</i>		(198.949)	(146.560)	(147.991)	(56.584)
- <i>Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)</i>	17	33.229	32.555	17.137	5.088
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		495.007	321.331	530.303	78.607
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		495.007	321.331	530.303	78.607

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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			
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Toplam Özkaynak	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	<i>12</i>	5.000.000	53.802	--	(544.450)	430.507	4.939.859
Transfer	--	--	--	--	430.507	(430.507)	--
Net dönem karı	--	--	--	--	--	530.303	530.303
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiye		5.000.000	53.802	--	(113.943)	530.303	5.470.162
<i>Dipnotlar</i>	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Toplam Özkaynak	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	<i>12</i>	8.500.000	53.802	--	(113.943)	489.054	8.928.913
Transfer	--	--	23.285	465.769	(489.054)	--	
Net dönem karı	--	--	--	--	495.007	495.007	
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiye		8.500.000	53.802	23.285	351.826	495.007	9.423.920

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem Karı		495.007	530.303
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	5,6	16.754	13.322
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		139.501	59.544
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>		<i>24.600</i>	<i>16.741</i>
<i>İzin Karşılığı</i>		<i>23.802</i>	<i>38.839</i>
<i>Beklenen kredi zarar karşılığı</i>		<i>91.099</i>	<i>3.964</i>
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		165.720	130.854
<i>Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler</i>		<i>(33.229)</i>	<i>(17.137)</i>
<i>Dönem vergi</i>		<i>198.949</i>	<i>147.991</i>
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.281.833)	(685.996)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Diğer dönen varlıklarda değişim		15.141	(308.662)
Bloke mevduatlardaki değişim		2.440.280	--
Peşin ödenmiş giderlerde değişim		18.604	(47.865)
Ticari alacaklardaki değişim		(215.634)	28.938
Ticari borçlardaki değişim		75.093	15.821
Vergi ödemeleri		(132.506)	--
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim		1.027.081	39.546
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		2.763.208	(224.195)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(18.431)	--
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(18.431)	--
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz		1.216.042	666.578
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.216.042	666.578
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		3.960.819	442.383
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu		5.444.471	4.836.118
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	9.405.290	5.278.501

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

Şirket, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

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

Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 8'dir (31 Aralık 2021: 6).

Şirket'in 30 Eylül 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, 25 Ekim 2022 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 Eylül 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 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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 4 Ekim 2022 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 25 Ekim 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 Eylül 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar bir önceki dönem olan 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal bilgiler ile karşılaştırılmalı sunulmuştur.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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 değişiklikle, 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 kullanılabileceği 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 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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 Erteleme Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – 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 muhasebeleştirmeye 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 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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 değişiklikte “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 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	10.551.938	8.965.608
<i>Vadesiz mevduat</i>	5.838	3.556.043
<i>Vadeli mevduat (not 16)</i>	10.546.100	5.409.565
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(139.388)	(48.289)
	10.412.550	8.917.319

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

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	30 Eylül 2022
TL	%11,40	3.10.2022	499.608
TL	%21,00	18.10.2022	8.976.808
TL	%13,07	3.10.2022	1.069.684
			10.546.100
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
			5.409.565

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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)

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
Nakit ve nakit benzerleri	10.412.550	5.275.221
Faiz tahakkukları	(77.347)	(43.706)
Bloke mevduat	(1.069.301)	--
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	139.388	46.986
	<u>9.405.290</u>	<u>5.278.501</u>

4. Ticari Alacak ve Borçlar

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

Ticari Alacaklar	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Fon Yönetim Komisyonları	5.476	6.708
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 16)	693.564	476.698
	<u>699.040</u>	<u>483.406</u>

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

Ticari Borçlar	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili taraflara ticari borçlar	254.712	171.359
İlişkili Olmayan taraflara ticari borçlar	--	8.260
	<u>254.712</u>	<u>179.619</u>

5. Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2022 itibarıyla maddi duran varlıklarının net defter değeri 36.250 TL'dir (31 Aralık 2021: 34.573 TL). 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde amortisman gideri maddi duran varlıklar için 16.755 TL'dir (30 Eylül 2021: 13.322 TL).

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

Amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

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

6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

7. Peşin Ödenmiş Giderler

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Vadeli Mevduat Stopajları	--	22.259
Gelecek aylara ait giderler	36.419	32.764
	<u>36.419</u>	<u>55.023</u>

8. Diğer Dönen Varlıklara İlişkin Açıklamalar

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

9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
İzin karşılığı	106.517	82.715
	<u>106.517</u>	<u>82.715</u>

İzin tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem başı	82.715	44.888
Yıl içinde ayrılan karşılık	23.802	37.827
	<u>106.517</u>	<u>82.715</u>

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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)

Kıdem Tazminat Karşılığı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	93.763	69.113
Yıl içinde ayrılan karşılık	24.600	24.650
	118.363	93.763

10. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraftan alınan avanslar (*)	1.057.585	-
Ücretlerden kesilen gelir vergisi	65.375	96.193
SSK primi işveren payı	41.976	24.953
SSK primi çalışan payı	37.914	22.538
Fon Yönetim BSMV	27.064	4.066
Fon yönetim ücreti reeskontu	16.548	57.218
Ücretlerden kesilen damga vergisi	1.790	3.276
Ödenecek KDV	359	3.805
Diğer	14.122	23.785
	1.262.915	235.834

(*) 9 Ağustos 2022 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı ile şirketin, 10.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içinde, sermayesinin, 442.414,69 TL'si "Olağanüstü Yedekler" hesabındaki fondan, 1.057.585,31 TL'si ise nakden karşılanması suretiyle her bir pay için nominal değeri/pay başına 1 TL üzerinden 8.500.000 TL'den 10.000.000 TL'ye artırılmasına karar verilmiştir. Bu artırım henüz Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil edilmediğinden kaynaklı raporlama döneminde "Diğer Borçlar" kalemine sınıflanmış olup bilanço sonrası dönemde tescil edilmesi halinde "Ödenmiş Sermaye" olarak kaydedilecektir.

11. Özkaynaklar

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

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

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

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

11. Özkaynaklar (devamı)

Şirket'in sermayesi 8.500.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 8.500.000 adet (31 Aralık 2021: 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.

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 uygulamasından yararlanamazlar.

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 23.285 TL'dir. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

12. Hasılat

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Fon yönetim komisyon geliri	2.947.082	1.112.434	1.883.346	625.968
Portföy yönetim komisyonları	663.792	239.622	466.553	123.910
	<u>3.610.874</u>	<u>1.352.056</u>	<u>2.350.899</u>	<u>749.878</u>

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona ara eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel ücret ve giderleri	2.798.775	943.749	1.488.227	560.350
Vergi, harç ve tescil harçlar	317.403	145.553	187.070	58.235
Üyelik giderleri	255.038	(72.284)	92.515	36.482
Denetim ve müşavirlik giderleri	244.859	225.356	185.527	79.835
Bilgisayar kullanım giderleri	199.362	197.972	126.506	43.076
Bina giderleri	113.584	2.983	68.839	61.570
Ulaşım giderleri	50.999	(21.432)	30.947	12.710
Bakım onarım giderleri	44.747	43.420	19.553	7.487
İzin karşılıkları	23.802	23.802	38.839	38.839
Amortisman giderleri	16.755	7.874	13.322	4.441
Temsil ağırlama giderleri	14.318	9.430	1.388	1.083
Kırtasiye giderleri	10.379	(13.090)	1.035	351
Kanunen kabul edilmeyen giderler	4.409	4.209	47.001	243
Haberleşme giderleri	2.308	(37.382)	1.705	592
Kira giderleri	--	--	--	(34.650)
Diğer	53.372	(91.404)	21.622	(17.638)
	<u>4.150.109</u>	<u>1.368.755</u>	<u>2.324.096</u>	<u>853.006</u>

14. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Mevduat faiz gelirleri	1.281.833	518.892	685.996	246.597
Diğer gelirler	47.941	--	56.968	(1)
	<u>1.329.774</u>	<u>518.892</u>	<u>742.964</u>	<u>246.596</u>

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Fon gider aşımı giderleri	12.853	892	77.936	4.161
Geçmiş yıl dönemleri	1.693	--	25.216	19.758
Takasbank fon yönetim komisyonu	115.266	65.965	5.458	(10.554)
	<u>129.812</u>	<u>66.857</u>	<u>108.610</u>	<u>13.365</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.

ICBC Turkey Bank	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
-Vadesiz mevduat	491	--
-Vadeli mevduat	499.608	5.409.565
	<u>500.099</u>	<u>5.409.565</u>
ICBC Portföy Yatırım Fonları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar		
Fon yönetim komisyonları	693.564	476.698
	<u>693.564</u>	<u>476.698</u>
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar	142.083	85.444
	<u>142.083</u>	<u>85.444</u>

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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)

ICBC Turkey Bank	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar	112.629	85.915
	112.629	85.915

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer borçlar		
İlişkili taraflara Diğer borçlar	1.057.585	57.218
	1.057.585	57.218

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar		
İlişkili taraflara Diğer alacaklar	--	15.141
	--	15.141

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler				
Portföy yönetim komisyon gelirleri (*)				
Bireysel portföy yönetim komisyonu geliri	707.304	299.468	463.638	158.443
	707.304	299.468	463.638	158.443

(*) İlgili bakiyelere Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (BSMV) dâhildir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler				
Komisyon giderleri (*)				
Fon yönetim hizmet giderleri	752.259	308.641	627.574	194.588
	752.259	308.641	627.574	194.588

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
ICBC Turkey Bank				
Komisyon giderleri (*)				
Fon yönetim hizmet giderleri	1.008.389	328.414	486.864	165.717
	<u>1.008.389</u>	<u>328.414</u>	<u>486.864</u>	<u>165.717</u>

(*) ICBC Portföy, şirket prosedürü gereği yönetilen 10 yatırım fonunun yönetim komisyon gelirlerini, diğer üst şirketleri olan ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler ve ICBC Turkey Bank'ın paylarıyla beraber "Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar" hesabında takip etmektedir. Her bir şirket ilgili paylarını gelir tablolarında muhasebeleştirirken, ICBC Portföy, diğer şirketlerin ilgili paylarının çıkışlarını ise "Satıcılar" hesabında muhasebeleştirmektedir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler				
Genel yönetim giderleri				
Fon yönetimi destek hizmet gideri	18.900	6.300	18.900	6.300
	<u>18.900</u>	<u>6.300</u>	<u>18.900</u>	<u>6.300</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
ICBC Turkey Bank				
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Vadeli mevduat faiz geliri	812.497	157.949	633.007	242.950
	<u>812.497</u>	<u>157.949</u>	<u>633.077</u>	<u>242.950</u>

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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)

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi varlıklar/(yükümlülükler):	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer borç ve gider karşılıkları	4.137	13.160
Kıdem tazminatı karşılığı	29.590	18.752
İzin karşılık gideri	26.629	19.024
BKZ	34.847	11.106
Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları	336	268
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) (net)	<u>95.539</u>	<u>62.310</u>

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri:</u>		
1 Ocak, açılış bakiyesi	62.310	82.162
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gider / geliri	33.229	17.137
Kapanış bakiyesi	<u>95.539</u>	<u>99.299</u>

(*) 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan ve çeşitli kanun ve kanun hükmünde kararnamelerde değişiklik yapan 7394 sayılı Kanun’a göre bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler (finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri), elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi %25 oranında alınacaktır.

Cari Vergi Yükümlülüğü	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Cari kurumlar vergisi karşılığı	198.949	251.936
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(85.578)	(205.008)
	<u>113.371</u>	<u>46.928</u>

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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)

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
Dönem vergi gideri	198.949	147.991
Ertelenmiş vergi gideri (geliri)	(33.229)	(17.137)
	<u>165.720</u>	<u>130.854</u>

18. Hisse Başına Kazanç

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

19. Yabancı Para Pozisyonu

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 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 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.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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)

Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri

30 Eylül 2022

	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki mevduat</u>
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer taraf</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer taraf</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (*)	693.564	5.476	-	-	10.412.550
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	693.564	5.476	-	-	10.412.550

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri

31 Aralık 2021

	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki mevduat</u>
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer taraf</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer taraf</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan 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

Faiz Oranı Riski

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

Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket'in finansal varlıkları sabit faizli araçlardır

Piyasa Riski Borsa İstanbul ("BİST") Hisse Senedi Piyasası endekslerinde oluşabilecek herhangi bir değişim, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket portföyünde hisse senedi bulunmadığı için Şirket'in, net oluşturmamaktadır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ 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)

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 bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

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

21. Finansal Araçlar

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	10.412.550	10.412.550	8.917.319	8.917.319
Ticari Alacaklar	699.040	699.040	483.406	483.406
Ticari Borçlar	254.712	254.712	179.619	179.619

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

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.

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

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

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

22. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.