

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ 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. Yönetim Kurulu'na

Giriş

ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2024 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.

Dikkat Çekilen Husus

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu 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, 23 Ekim 2024

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 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar		11.748.465	18.343.681
Nakit ve nakit benzerleri	3	8.737.470	16.086.204
Ticari alacaklar	4	2.379.737	2.160.402
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	16	2.379.737	2.160.402
Peşin ödenmiş giderler	7	408.530	97.075
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		222.728	--
Duran varlıklar		472.498	348.916
Maddi duran varlıklar	5	163.698	104.434
Ertelenmiş vergi varlığı	17	308.800	244.482
Toplam varlıklar		12.220.963	18.692.597
Kaynaklar			
		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler		1.819.537	1.922.014
Ticari borçlar	4	645.108	617.002
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	16	645.108	617.002
Dönem karı vergi yükümlülüğü		--	237.214
Kısa vadeli karşılıklar		397.117	399.981
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	9	397.117	399.981
Diğer borçlar	10	777.312	667.817
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	10	777.312	667.817
Uzun vadeli yükümlülükler		643.012	637.803
Uzun vadeli karşılıklar		643.012	637.803
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	9	643.012	637.803
Özkaynaklar		9.758.414	16.132.780
Ödenmiş sermaye	11	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltmeleri olumlu farkları		48.065.544	48.065.544
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		197.849	197.849
<i>-Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp</i>		197.849	197.849
Kardan kısıtlanmış yedekler		152.457	152.457
Geçmiş yıllar zararları		(42.283.070)	(35.462.907)
Net dönem zararı		(6.374.366)	(6.820.163)
Toplam kaynaklar		12.220.963	18.692.597

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (“TL”) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnotlar	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	12	14.963.039	5.099.573	14.281.774	5.145.889
Brüt kar/(zarar)		14.963.039	5.099.573	14.281.774	5.145.889
Genel yönetim giderleri	13	(21.356.046)	(6.145.233)	(16.324.341)	(5.489.995)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	4.164.563	1.332.641	4.443.333	1.560.735
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	(474.260)	(183.700)	(114.816)	(42.898)
Parasal kayıp/kazanç		(3.735.980)	(967.084)	(7.417.345)	(4.262.577)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(6.438.684)	(863.803)	(5.131.395)	(3.088.846)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)		(6.438.684)	(863.803)	(5.131.395)	(3.088.846)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		64.318	(113.024)	(679.816)	(445.903)
- Dönem vergi gelir/(gideri)		-	-	(845.246)	(596.642)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	17	64.318	(113.024)	165.430	150.739
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/zararı		(6.374.366)	(976.827)	(5.811.211)	(3.534.749)
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(6.374.366)	(976.827)	(5.811.211)	(3.534.749)

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (“TL”) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Denetimde önceki dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynak
			Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	8.500.000	46.512.980	197.849	85.627	(22.198.760)	(11.505.807)	21.591.889
Transfer	351.825	1.140.825	--	66.830	(13.065.287)	11.505.807	--
Sermaye Artırımı	1.148.175	411.739	--	--	--	--	1.559.914
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	(5.811.211)	(5.811.211)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiye	10.000.000	48.065.544	197.849	152.457	(35.264.047)	(5.811.211)	17.340.592

Denetimde cari dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynak
			Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	10.000.000	48.065.544	197.849	152.457	(35.462.907)	(6.820.163)	16.132.780
Transfer	--	--	--	--	(6.820.163)	6.820.163	--
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	(6.374.366)	(6.374.366)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiye	10.000.000	48.065.544	197.849	152.457	(42.283.070)	(6.374.366)	9.758.414

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem Karı		(6.374.366)	(5.811.211)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	5,6	50.811	101.238
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(63.573)	229.166
Kıdem tazminatı karşılığı	9	173.557	255.965
İzin Karşılığı	9	102.711	211.206
Beklenen kredi zarar karşılığı	3	(339.842)	(238.005)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	17	(64.318)	679.816
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	(4.164.563)	(4.443.333)
Parasal kayıp / kazanç		3.804.330	7.787.206
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Bloke mevduatlardaki değişim		--	1.634.060
Peşin ödenmiş giderlerde değişim		(337.078)	(200.203)
Ticari alacaklardaki değişim		(789.573)	(996.183)
Ticari borçlardaki değişim		190.964	153.581
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim		285.764	(1.385.304)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(7.461.603)	(2.251.167)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	5	(110.074)	--
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(110.074)	--
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Sermaye artışı		--	1.148.175
Alınan faiz		4.164.563	4.443.333
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		4.164.563	5.591.508
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(4.137.489)	(7.678.179)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		(7.544.603)	(4.337.838)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	16.233.565	21.079.017
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	8.688.962	16.741.179

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 bulunmaktadır. 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 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 9'dur (31 Aralık 2023: 8).

Şirket'in 30 Eylül 2024 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, 23 Ekim 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	%100	%100
Toplam	%100	%100

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 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.

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde oluştuğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir. Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kar veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kar veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir. Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

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.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Eylül 2024 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 politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamış olup geçmiş dönem finansal tabloları yeniden düzenlemiştir.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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 daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine göre bir değişiklik olmamıştır.

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	8.811.089	16.499.665
Vadesiz mevduat	486.742	480.951
Vadeli mevduat	8.324.347	16.018.714
Bloke Mevduat		
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(73.619)	(413.461)
Toplam	8.737.470	16.086.204

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.). 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	30 Eylül 2024
TL	39,90%	1 Ekim 2024	124.347
TL	49,50%	22 Ekim 2024	8.200.000
			8.324.347

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2023
TL	27,00%	2 Ocak 2024	1.074.077
TL	46,00%	19 Ocak 2024	14.944.637
			16.018.714

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Nakit ve nakit benzerleri	8.737.470	16.736.257
Faiz tahakkukları	(122.127)	(336.614)
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	73.619	341.536
Toplam	8.688.962	16.741.179

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.379.737	2.160.402
Toplam	2.379.737	2.160.402

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar	645.108	617.002
Toplam	645.108	617.002

5. Maddi Duran Varlıklar

	Makine Tesis ve Cihazlar	Demirbaş ve Döşemeler	Toplam
<u>Maliyet</u>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	528.918	56.122	585.040
Girişler	110.074	-	110.074
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	638.992	56.122	695.114
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	430.191	50.415	480.606
Dönem gideri	46.141	4.669	50.811
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	476.332	55.084	531.416
Net defter değeri	162.660	1.038	163.698
	Makine Tesis ve Cihazlar	Demirbaş ve Döşemeler	Toplam
<u>Maliyet</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	528.918	56.122	585.040
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	528.918	56.122	585.040
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	316.680	43.958	360.639
Dönem gideri	96.338	4.900	101.238
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	413.018	48.859	461.877
Net defter değeri	115.900	7.263	123.163

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerindeki amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Maddi duran varlıklar üzerinde ipotek, rehin ve teminat bulunmamaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde itfa payı gideri maddi olmayan duran varlıklar için bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

7. Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	408.530	97.075
Toplam	408.530	97.075

8. Diğer Dönen Varlıklara İlişkin Açıklamalar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer dönen varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır TL).

9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
İzin karşılığı İzin	397.117	399.981
Dönem sonu karşılık	397.117	399.981

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	399.981	205.406
Yıl içinde ayrılan karşılık	102.711	211.206
Enflasyon etkisi	(105.575)	(68.336)
Dönem sonu karşılık	397.117	348.276

Kıdem tazminatı karşılığı

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (30 Eylül 2023: 23.489,83 TL) 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,83 enflasyon ve %26,85 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,14 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (30 Eylül 2023: %2,85). Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (30 Eylül 2023: 23.489,83)

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla kıdem karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	637.803	302.045
Yıl içinde ayrılan karşılık	173.557	255.965
Enflasyon etkisi	(168.348)	(100.487)
Dönem sonu karşılık	643.012	457.523

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ücretlerden kesilen gelir vergisi	317.114	246.904
SSK primi işveren payı	233.874	146.078
SSK primi çalışan payı	128.134	107.347
Fon Yönetim BSMV	86.731	77.170
Ücretlerden kesilen damga vergisi	8.410	6.273
Ödenecek KDV	2.250	8.479
Diğer	799	75.566
Toplam	777.312	667.817

11. Özkaynaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay Oran (%)	30 Eylül 2024	Pay Oran (%)	31 Aralık 2023
<u>Ortaklar</u>				
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Nominal sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Enflasyon düzeltmesi		48.065.544		48.065.544
Düzeltilmiş sermaye		58.065.544		58.065.544

Şirket'in sermayesi 10.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 10.000.000 adet (31 Aralık 2023: 1 (Bir) TL nominal değerinde 10.000.000 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, başlıklar 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 dağıtımı 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 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 152.457 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 152.457 TL).

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. Hasılat

Şirket'in, 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Fon yönetim komisyon geliri	14.963.039	5.099.573	14.281.774	5.145.889
Toplam	14.963.039	5.099.573	14.281.774	5.145.889

13. Genel Yönetim Giderleri

Şirket'in, 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona ara eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	15.730.563	4.338.918	11.456.742	3.864.024
Üyelik giderleri	1.905.894	553.940	1.513.026	614.763
Vergi, harç ve tescil harçlar	1.493.110	518.586	1.206.278	400.456
Bilgisayar kullanım giderleri	875.521	285.906	792.798	202.984
Denetim ve müşavirlik giderleri	362.436	123.978	458.744	136.478
Kira giderleri	314.892	96.201	313.052	90.073
Bina giderleri	201.035	71.980	131.219	47.091
Bakım onarım giderleri	126.059	35.167	105.075	47.176
Ulaşım giderleri	107.734	44.298	90.923	33.610
Haberleşme giderleri	88.034	32.889	32.573	11.897
Amortisman giderleri	50.811	17.400	101.238	33.669
Küçük demirbaş giderleri	42.092	18.065	18.396	3.627
Temsil ve ağırlama giderleri	17.227	7.905	23.283	3.767
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	--	14.985	381
Diğer	40.638	--	66.008	--
Toplam	21.356.046	6.145.233	16.324.341	5.489.995

14. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Şirket'in, 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Mevduat faiz gelirleri	4.164.563	1.332.641	4.443.333	1.560.735
Toplam	4.164.563	1.332.641	4.443.333	1.560.735

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Fon gider aşımı giderleri	445.540	183.700	59.489	8.455
Takasbank fon yönetim komisyonu	-	-	44.433	34.443
Diğer	28.720	-	10.894	-
Toplam	474.260	183.700	114.816	42.898

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 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri		
-Vadeli mevduat	124.347	1.074.077
Toplam	124.347	1.074.077
ICBC Portföy Yatırım Fonları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar		
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.379.737	2.160.402
Toplam	2.379.737	2.160.402
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar	(171.463)	(197.577)
Toplam	(171.463)	(197.577)
ICBC Turkey Bank	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar	(473.645)	(419.425)
Toplam	(473.645)	(419.425)

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

ICBC Turkey Portföy Yatırım Fonları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Fon yönetim hizmet geliri	14.963.039	5.099.573	14.281.774	5.145.889
	14.963.039	5.099.573	14.281.774	5.145.889
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Fon yönetim hizmet giderleri	25.200	8.400	28.234	9.411
	25.200	8.400	28.234	9.411
ICBC Turkey Bank	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Vadeli mevduat faiz geliri	363.509	120.616	582.213	527.154
	363.509	120.616	582.213	527.154

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari vergi yükümlülüğünün / (varlığının) detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Vergi Yükümlülüğü / (Varlığı)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	--	1.016.987
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(222.728)	(779.774)
Toplam	(222.728)	237.214

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem vergi gideri	--	(845.246)
Ertelenmiş vergi geliri	64.318	165.430
Toplam	64.318	(679.816)

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 et tirilecek 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.

2024 yılında Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranı %30'dur (2023: %30).

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

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıklar/(yükümlülükler):	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer borç ve gider karşılıkları	(20.000)	13.794
Kıdem tazminatı karşılığı	192.903	5.046
İzin karşılık gideri	119.135	119.993
BKZ	22.085	124.038
Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları	(5.323)	(18.389)
Toplam ertelenmiş vergi (net)	308.800	244.482
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri:</u>		
1 Ocak, açılış bakiyesi	244.482	197.154
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gider / geliri	64.318	165.430
Toplam ertelenmiş vergi (net)	308.800	362.584

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 2024 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

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

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirememektedir. Şirket sadece portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunduğundan, toplam asgari öz sermaye tutarı nominal olarak 10.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 10.000.000 TL, nominal).

Şirket'in sermaye arttırım 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 arttırım süreci, Çin Halk Cumhuriyeti Ticaret Bakanlığı'nın değerlendirmesi ve onayına tabi bulunmaktadır. Bu hususlar göz önüne alındığında 30 Eylül 2024 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 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
30 Eylül 2024					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.379.737	--	--	--	8.737.470
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.379.737	--	--	--	8.737.470
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.160.402	--	--	--	16.086.204
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.160.402	--	--	--	16.086.204
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 değişimlerin 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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

21. Finansal Araçlar

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	8.737.470	8.737.470	16.086.204	16.086.204
Ticari Alacaklar	2.379.737	2.379.737	2.160.402	2.160.402
Finansal yükümlülükler				
Ticari Borçlar	645.108	645.108	617.002	617.002
Diğer Borçlar	777.312	777.312	667.817	667.817

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

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değeri ile kayıtlara alınan finansal varlığı bulunmamaktadır.

22. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.