

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ  
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE  
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

ICBC Turkey Portföy Yönetimi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

#### 4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



## İCİNDEKİLER

## Savfa

|                                                  |      |
|--------------------------------------------------|------|
| Finansal Durum Tablosu                           | 1    |
| Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu   | 2    |
| Özkaynak Değişim Tablosu                         | 3    |
| Nakit Akış Tablosu                               | 4    |
| Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar | 5-30 |

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                              | Dipnotlar | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Varlıklar</b>                                                                             |           |                                                    |                                                    |
| <b>Dönen varlıklar</b>                                                                       |           | <b>12.162.035</b>                                  | <b>19.493.828</b>                                  |
| Nakit ve nakit benzerleri                                                                    | 3         | 8.737.767                                          | 17.094.807                                         |
| Ticari alacaklar                                                                             | 4         | 2.910.030                                          | 2.295.859                                          |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>                                                 | 16        | 2.910.030                                          | 2.295.859                                          |
| Peşin ödenmiş giderler                                                                       | 7         | 192.659                                            | 103.162                                            |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar                                                       |           | 321.579                                            | --                                                 |
| <b>Duran varlıklar</b>                                                                       |           | <b>308.354</b>                                     | <b>370.793</b>                                     |
| Maddi duran varlıklar                                                                        | 5         | 66.813                                             | 110.982                                            |
| Ertelenmiş vergi varlığı                                                                     | 17        | 241.541                                            | 259.811                                            |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                                                      |           | <b>12.470.389</b>                                  | <b>19.864.621</b>                                  |
| <b>Kaynaklar</b>                                                                             |           |                                                    |                                                    |
|                                                                                              | Dipnotlar | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2023 |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                             |           | <b>2.165.057</b>                                   | <b>2.042.525</b>                                   |
| Ticari borçlar                                                                               | 4         | 844.431                                            | 655.688                                            |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>                                                     | 16        | 844.431                                            | 655.688                                            |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                 |           | --                                                 | 252.087                                            |
| Kısa vadeli Karşılıklar                                                                      |           | 316.268                                            | 425.060                                            |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli Karşılıklar</i>                        | 9         | 316.268                                            | 425.060                                            |
| Diğer borçlar                                                                                | 10        | 1.004.358                                          | 709.690                                            |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>                            | 10        | 1.004.358                                          | 709.690                                            |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                             |           | <b>640.905</b>                                     | <b>677.793</b>                                     |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                      |           | 640.905                                            | 677.793                                            |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>                        | 9         | 640.905                                            | 677.793                                            |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                           |           | <b>9.664.427</b>                                   | <b>17.144.303</b>                                  |
| Ödenmiş sermaye                                                                              | 11        | 10.000.000                                         | 10.000.000                                         |
| Sermaye düzeltmeleri olumlu farkları                                                         |           | 51.706.248                                         | 51.706.248                                         |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |           | 308.778                                            | 210.254                                            |
| <i>-Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp</i>                                         | 9         | 308.778                                            | 210.254                                            |
| Kardan kısıtlanmış yedekler                                                                  |           | 162.016                                            | 162.016                                            |
| Geçmiş yıllar zararları                                                                      |           | (44.934.215)                                       | (37.686.428)                                       |
| Net dönem zararı                                                                             |           | (7.578.400)                                        | (7.247.787)                                        |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                                                      |           | <b>12.470.389</b>                                  | <b>19.864.621</b>                                  |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                 |           | Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş | Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                 | Dipnotlar | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2024    | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2023    |
| <b>Kar veya zarar kısmı</b>                                     |           |                               |                               |
| Hasılat                                                         | 12        | 22.064.864                    | 20.227.466                    |
| <b>Brüt kar/(zarar)</b>                                         |           | <b>22.064.864</b>             | <b>20.227.466</b>             |
| Genel yönetim giderleri                                         | 13        | (29.551.732)                  | (23.451.614)                  |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                              | 14        | 5.528.402                     | 6.468.552                     |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                              | 15        | (1.033.392)                   | (165.061)                     |
| Parasal kayıp/kazanç                                            | 18        | (4.610.497)                   | (9.320.782)                   |
| <b>Esas faaliyet karı/(zararı)</b>                              |           | <b>(7.602.355)</b>            | <b>(6.241.440)</b>            |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi gelir/(gideri)</b>       |           |                               |                               |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>                      |           | <b>(7.602.355)</b>            | <b>(6.241.440)</b>            |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri                             |           | 23.955                        | (1.006.347)                   |
| - Dönem vergi gelir/(gideri)                                    |           | --                            | (1.080.752)                   |
| - Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)                               | 17        | 23.955                        | 74.404                        |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı/zararı</b>                 |           | <b>(7.578.400)</b>            | <b>(7.247.787)</b>            |
| Diğer kapsamlı gelirler                                         |           | 140.749                       | --                            |
| Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri) |           | (42.225)                      | --                            |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/(gider)</b>                            |           | <b>(7.479.876)</b>            | <b>(7.247.787)</b>            |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| Önceki Dönem                            | Dipnotlar | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden |                                    | Ölçüm Kazançları/(Kayıpları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları | Net Dönem Karı/ Zararı | Toplam Özkaynak |
|-----------------------------------------|-----------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------|
|                                         |           | Ödenmiş Sermaye                    | Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları |                              |                                     |                              |                        |                 |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye           | 12        | 8.500.000                          | 49.962.288                         | 210.254                      | 90.996                              | (23.801.949)                 | (12.227.220)           | 22.734.369      |
| Transfer                                |           | 351.825                            | 1.234.414                          | --                           | 71.020                              | (13.884.479)                 | 12.227.220             | --              |
| Sermaye Artırımı                        |           | 1.148.175                          | 509.546                            | --                           | --                                  | --                           | --                     | 1.657.721       |
| Diğer kapsamlı gelir                    |           |                                    | --                                 | --                           | --                                  | --                           | (7.247.787)            | (7.247.787)     |
| 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiye |           | 10.000.000                         | 51.706.248                         | 210.254                      | 162.016                             | (37.686.428)                 | (7.247.787)            | 17.144.303      |

| Cari Dönem                              | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                              | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar              |                        | Toplam Özkaynak |
|-----------------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------|
|                                         |                 |                                    | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden                                                      | Ölçüm Kazançları/(Kayıpları) |                                     | Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları | Net Dönem Karı/ Zararı |                 |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye           | 10.000.000      | 51.706.248                         |                                                                                         | 210.254                      | 162.016                             | (37.686.428)                 | (7.247.787)            | 17.144.303      |
| Transfer                                | --              | --                                 |                                                                                         | --                           | --                                  | (7.247.787)                  | 7.247.787              | --              |
| Diğer kapsamlı gelir                    | --              | --                                 |                                                                                         | 98.524                       | --                                  | --                           | (7.578.400)            | (7.479.876)     |
| 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bakiye | 10.000.000      | 51.706.248                         |                                                                                         | 308.778                      | 162.016                             | (44.934.215)                 | (7.578.400)            | 9.664.427       |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                 |          | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş |
|-----------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                                                 | Dipnot   | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2024       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023       |
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>               |          |                                  |                                  |
| <b>Dönem Karı</b>                                               |          | <b>(7.578.400)</b>               | <b>(7.247.787)</b>               |
| <b>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>  |          |                                  |                                  |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler             | 5,6      | 44.169                           | 127.489                          |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                              |          | 302.086                          | 683.946                          |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                       | 9        | 312.199                          | 603.165                          |
| İzin Karşılığı                                                  | 9        | 21.862                           | 365.384                          |
| Beklenen kredi zarar karşılığı                                  | 3        | (31.975)                         | (284.603)                        |
| Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler                      | 17       | (23.955)                         | 1.006.347                        |
| Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler         | 17       | (23.955)                         | (74.404)                         |
| Dönem vergi                                                     | 17       | --                               | 1.080.752                        |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler              | 14       | (5.528.401)                      | (6.468.552)                      |
| Parasal kayıp / kazanç                                          |          | 4.879.955                        | 8.502.263                        |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>              |          |                                  |                                  |
| Bloke mevduatlardaki değişim                                    |          | --                               | 1.579.299                        |
| Peşin ödenmiş giderlerde değişim                                |          | (121.207)                        | (748)                            |
| Ticari alacaklardaki değişim                                    |          | (1.319.866)                      | 965.774                          |
| Ticari borçlardaki değişim                                      |          | 390.287                          | 176.626                          |
| Vergi ödemeleri                                                 |          | (321.579)                        | (869.283)                        |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim                  |          | 512.810                          | (1.278.955)                      |
| <b>İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                  |          | <b>(8.764.101)</b>               | <b>(2.823.581)</b>               |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>   |          |                                  |                                  |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları        | 5        | --                               | --                               |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>      |          | <b>--</b>                        | <b>--</b>                        |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>             |          |                                  |                                  |
| Sermaye artışı                                                  |          | --                               | 1.657.721                        |
| Alınan faiz                                                     |          | 5.528.401                        | 6.468.552                        |
| <b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                |          | <b>5.528.401</b>                 | <b>8.126.273</b>                 |
| <b>D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi</b> |          | <b>(5.254.557)</b>               | <b>(1.646.159)</b>               |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>                 |          | <b>(8.490.257)</b>               | <b>3.656.533</b>                 |
| <b>Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu</b>        | <b>3</b> | <b>17.251.407</b>                | <b>13.594.874</b>                |
| <b>Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu</b>        | <b>3</b> | <b>8.761.150</b>                 | <b>17.251.407</b>                |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 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 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. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 9'dur (31 Aralık 2023: 8).

Şirket'in 31 Aralık 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, 28 Mart 2025 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:

|                                          | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | %100           | %100           |
| <b>Toplam</b>                            | <b>%100</b>    | <b>%100</b>    |

#### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

###### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar 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 tablolar, arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar, özel maliyetler ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

###### Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve Şirket finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki 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 sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

#### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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 uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, 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.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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:

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

| Tarih          | Endeks   | Düzeltilme Katsayısı | Kümülatif 3 yıllık enflasyon oranı |
|----------------|----------|----------------------|------------------------------------|
| 31 Aralık 2024 | 2.684,55 | 1,00000              | 211%                               |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,35860              | 268%                               |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 2,23861              | 156%                               |
| 31 Aralık 2021 | 686,95   | 3,67736              | 74%                                |

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 olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- 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.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

##### 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.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının 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 tutarlar

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.

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki 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 düzenlenmiştir.

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

##### 2.4 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.

###### **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.

###### **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 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.

###### **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.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

###### 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)

TMS 21 (Değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri*

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

*Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

###### **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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 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.

###### **TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

#### Finansal Araçlar

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe Uygun Değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'a ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

#### Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler (borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar), GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler (özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar) veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler. Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmede süreci yeniden sınıflandırılmaz. Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmede süreci ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır. Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, GUD'undaki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

###### Finansal araçlar (devamı)

###### Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtmaya amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'una göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği)
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

###### Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'udur. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

#### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi (devamı)

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'unun önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar</b>            | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde GUD'ları üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir..                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar</b>              | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.                                             |
| <b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları</b> | Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'u üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. |
| <b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları</b>            | Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'u üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.                                                                                                                                                    |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

#### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Finansal araçlar (devamı)

##### Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. GUD'u kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, GUD'ları ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### Finansal tablo dışı bırakma

##### Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

##### Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD'u üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

##### Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

###### Faiz Gelir ve Gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

###### Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                        | Faydalı ömür |
|------------------------|--------------|
| Mobilya ve demirbaşlar | 5 yıl        |
| Taşıt araçları         | 5 yıl        |
| Özel maliyetler        | 5 yıl        |

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2.6 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 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine göre bir değişiklik olmamıştır.

#### 3. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

|                                    | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023    |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b><u>Bankadaki nakit</u></b>      | <b>8.809.818</b> | <b>17.534.193</b> |
| Vadesiz mevduat                    | 828.044          | 511.107           |
| Vadeli mevduat                     | 7.981.773        | 17.023.086        |
| <b><u>Bloke Mevduat</u></b>        |                  |                   |
| Beklenen kredi zarar karşılığı (-) | (72.051)         | (439.385)         |
| <b>Toplam</b>                      | <b>8.737.767</b> | <b>17.094.807</b> |

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

| Para Cinsi | Faiz Oranı | Vade         | 31 Aralık 2023    |
|------------|------------|--------------|-------------------|
| TL         | 27,00%     | 2 Ocak 2024  | 1.141.421         |
| TL         | 46,00%     | 19 Ocak 2024 | 15.881.665        |
|            |            |              | <b>17.023.086</b> |
| Para Cinsi | Faiz Oranı | Vade         | 31 Aralık 2024    |
| TL         | 47,50%     | 28 Ocak 2025 | 7.981.773         |
|            |            |              | <b>7.981.773</b>  |

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

|                                    | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023    |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri          | 8.737.767        | 17.094.807        |
| Faiz tahakkukları                  | (48.668)         | (282.785)         |
| Beklenen kredi zarar karşılığı (-) | 72.051           | 439.385           |
| <b>Toplam</b>                      | <b>8.761.150</b> | <b>17.251.407</b> |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. Ticari Alacak ve Borçlar

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

| Ticari Alacaklar                      | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023   |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 2.910.030        | 2.295.859        |
| Toplam                                | <b>2.910.030</b> | <b>2.295.859</b> |

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

| Ticari Borçlar                    | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 844.431        | 655.688        |
| Toplam                            | <b>844.431</b> | <b>655.688</b> |

#### 5. Maddi Duran Varlıklar

|                                            | Makine Tesis ve Cihazlar | Demirbaş ve Döşemeler | Toplam  |
|--------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|---------|
| <b>Maliyet</b>                             |                          |                       |         |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi     | 562.081                  | 59.641                | 621.722 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 562.081                  | 59.641                | 621.722 |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>              |                          |                       |         |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi     | 336.536                  | 46.714                | 383.251 |
| Dönem gideri                               | 120.628                  | 6.862                 | 127.489 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 457.164                  | 53.576                | 510.740 |
| Net defter değeri                          | 104.917                  | 6.065                 | 110.982 |
|                                            |                          |                       |         |
|                                            | Makine Tesis ve Cihazlar | Demirbaş ve Döşemeler | Toplam  |
| <b>Maliyet</b>                             |                          |                       |         |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi     | 562.081                  | 59.641                | 621.722 |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | 562.081                  | 59.641                | 621.722 |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>              |                          |                       |         |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi     | 457.164                  | 53.576                | 510.740 |
| Dönem gideri                               | 38.104                   | 6.065                 | 44.169  |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | 495.268                  | 59.641                | 554.909 |
| Net defter değeri                          | 66.813                   | --                    | 66.813  |

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

#### 7. Peşin Ödenmiş Giderler

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

|                             | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 192.659        | 103.162        |
| <b>Toplam</b>               | <b>192.659</b> | <b>103.162</b> |

#### 8. Diğer Dönen Varlıklara İlişkin Açıklamalar

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

#### 9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

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

|                                                           | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</b> |                |                |
| İzin karşılığı                                            | 316.268        | 425.060        |
| <b>Dönem sonu karşılık</b>                                | <b>316.268</b> | <b>425.060</b> |

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>İzin Karşılığı</b>       | <b>31 Aralık 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı                  | 425.060               | 218.285               |
| Yıl içinde ayrılan karşılık | 21.862                | 365.384               |
| Enflasyon etkisi            | (130.654)             | (158.609)             |
| <b>Dönem sonu karşılık</b>  | <b>316.268</b>        | <b>425.060</b>        |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 46.655,43 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 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, Şirket'in 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, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 21,74 enflasyon ve % 26 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023 % 3,09). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 5 , 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2024 : 35.058,58 TL).

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                             | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Dönem başı                  | 677.793        | 320.983        |
| Yıl içinde ayrılan karşılık | 312.199        | 603.165        |
| Aktüeryal etkisi            | (140.749)      | --             |
| Enflasyon etkisi            | (208.338)      | (246.355)      |
| <b>Dönem sonu karşılık</b>  | <b>640.905</b> | <b>677.793</b> |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 10. Diğer Borçlar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

|                                   | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Ücretlerden kesilen gelir vergisi | 290.070          | 262.385        |
| SSK primi işveren payı            | 209.436          | 155.237        |
| SSK primi çalışan payı            | 109.479          | 114.078        |
| Fon Yönetim BSMV                  | 103.280          | 82.009         |
| Fon yönetim ücreti reeskontu      | 270.729          | 57.291         |
| Diğer                             | 21.364           | 38.690         |
| <b>Toplam</b>                     | <b>1.004.358</b> | <b>709.690</b> |

#### 11. Özkaynaklar

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

|                                          | Pay Oran ( % ) | 31 Aralık 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        |
| <b>Nominal sermaye</b>                   | <b>100,00</b>  | <b>10.000.000</b> | <b>100,00</b>  | <b>10.000.000</b> |
| Enflasyon düzeltmesi                     |                | 51.706.248        |                | 51.706.248        |
| <b>Düzeltilmiş sermaye</b>               |                | <b>61.706.248</b> |                | <b>61.706.248</b> |

Şirket'in nominal 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

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 162.016 TL'dir (31 Aralık 2023: 162.016 TL).

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**12. Hasılat**

Şirket'in, 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fon yönetim komisyon geliri | 22.064.864                | 20.227.466                |
| <b>Toplam</b>               | <b>22.064.864</b>         | <b>20.227.466</b>         |

**13. Genel Yönetim Giderleri**

Şirket'in, 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona ara eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel ücret ve giderleri     | 20.595.027                | 15.933.253                |
| Vergi, harç ve tescil harçlar   | 2.141.449                 | 1.662.237                 |
| Bilgisayar kullanım giderleri   | 1.233.258                 | 1.069.816                 |
| Denetim ve müşavirlik giderleri | 964.394                   | 718.468                   |
| Üyelik giderleri                | 2.598.080                 | 2.382.199                 |
| Amortisman giderleri            | 44.169                    | 127.489                   |
| Kira giderleri                  | 343.035                   | --                        |
| İzin karşılıkları               | 21.862                    | 365.384                   |
| Ulaşım giderleri                | 157.016                   | 134.662                   |
| Temsil ağırlama giderleri       | 27.553                    | 39.450                    |
| Bakım onarım giderleri          | 194.823                   | 137.615                   |
| Kıdem karşılıkları              | 312.199                   | 603.165                   |
| Bina giderleri                  | 290.011                   | 197.549                   |
| Haberleşme giderleri            | 124.922                   | --                        |
| Kırtasiye gideri                | 17.920                    | 15.327                    |
| Diğer                           | 486.014                   | 64.999                    |
| <b>Toplam</b>                   | <b>29.551.732</b>         | <b>23.451.614</b>         |

**14. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Şirket'in, 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                        | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Mevduat faiz gelirleri | 5.528.401                 | 6.468.552                 |
| <b>Toplam</b>          | <b>5.528.401</b>          | <b>6.468.552</b>          |

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**15. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fon gider aşımı giderleri       | 1.002.871                 | 87.873                    |
| Takasbank fon yönetim komisyonu | --                        | 11.576                    |
| Diğer                           | 30.521                    | 65.612                    |
| <b>Toplam</b>                   | <b>1.033.392</b>          | <b>165.061</b>            |

**16. İlişkili Taraf Açıklamaları**

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

| <b>ICBC Turkey Bank</b>   | <b>31 Aralık 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri |                       |                       |
| -Vadesiz mevduat          | 777.857               | --                    |
| -Vadeli mevduat           | --                    | 1.141.421             |
| <b>Toplam</b>             | <b>777.857</b>        | <b>1.141.421</b>      |

| <b>ICBC Portföy Yatırım Fonları</b> | <b>31 Aralık 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ticari alacaklar</b>             |                       |                       |
| -Fon yönetim komisyonları           | 2.910.030             | 2.295.859             |
|                                     | <b>2.910.030</b>      | <b>2.295.859</b>      |

| <b>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler</b> | <b>31 Aralık 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ticari borçlar</b>                      |                       |                       |
| İlişkili taraflara ticari borçlar          | (257.895)             | (209.964)             |
|                                            | <b>(257.895)</b>      | <b>(209.964)</b>      |

| <b>ICBC Turkey Bank</b>           | <b>31 Aralık 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ticari borçlar</b>             |                       |                       |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | (586.536)             | (445.724)             |
|                                   | <b>(586.536)</b>      | <b>(445.724)</b>      |

| <b>ICBC Turkey Portföy Yatırım Fonları</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2024</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fon yönetim hizmet geliri                  | 22.064.864                         | 20.227.466                         |
|                                            | <b>22.064.864</b>                  | <b>20.227.466</b>                  |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

| ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fon yönetim hizmet giderleri        | (25.200)                   | (44.815)                   |
|                                     | <b>(25.200)</b>            | <b>(44.815)</b>            |

  

| ICBC Turkey Bank           | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Vadeli mevduat faiz geliri | 340.190                    | 868.990                    |
|                            | <b>340.190</b>             | <b>868.990</b>             |

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari vergi yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

| Cari Vergi Yükümlülüğü / (Varlığı) | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|------------------|----------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı    | --               | 1.080.752      |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (321.579)        | (828.665)      |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(321.579)</b> | <b>252.087</b> |

#### Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri

|                                    | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem vergi gideri                 | --                         | (1.080.752)                |
| Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) | 23.995                     | 74.404                     |
| <b>Toplam</b>                      | <b>23.995</b>              | <b>(1.006.347)</b>         |

#### Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır.

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

2024 yılında Türkiye'de, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilecek beyannamelerde uygulanan kurumlar vergisi oranı %30'dur (2023: %30).

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### *Kurumlar Vergisi (devamı)*

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30’uncu günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi tutarları değişebilir.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir.

29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 1’inci maddesiyle Vergi Usul Kanunu’na eklenen Geçici Madde 33 uyarınca vergi mevzuatına göre hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar, enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur. Söz konusu uygulama 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolara uygulanmış olup, yapılan enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmamıştır.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

##### *Ertelenmiş vergi*

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

| Ertelenmiş vergi varlıklar/(yükümlülükler):  | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer borç ve gider karşılıkları             | --             | 14.659         |
| Çalışanlara sağlanan faydalar                | 287.151        | 132.879        |
| BKZ                                          | 21.615         | 131.815        |
| Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları | (67.225)       | (19.542)       |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi (net)</b>         | <b>241.541</b> | <b>259.811</b> |

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

|                                                                         | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri:</u>                         |                |                |
| 1 Ocak, açılış bakiyesi                                                 | 259.811        | 185.407        |
| Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gider / geliri     | 23.955         | 74.404         |
| Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (42.225)       | --             |
| diğer kapsamlı gelir                                                    |                |                |
| Toplam ertelenmiş vergi (net)                                           | <b>241.541</b> | <b>259.811</b> |

**18. Parasal Kayıp / Kazanç**

| Parasal olmayan kalemler                             | 31 Aralık 2024     |
|------------------------------------------------------|--------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar               | 66.813             |
| Ertelenmiş vergi varlığı                             | 60.741             |
| Diğer kapsamlı gelir / gider                         | (143.001)          |
| Ödenmiş Sermaye                                      | (1.743.960)        |
| Geçmiş yıl karı ve zararı                            | (2.199.922)        |
|                                                      | <b>(3.959.329)</b> |
| Hasılat                                              | 3.229.536          |
| Genel yönetim gideri                                 | (3.784.854)        |
| Diğer gelirler                                       | 364                |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                   | (96.214)           |
|                                                      | <b>(651.168)</b>   |
| <b>Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)</b> | <b>(4.610.497)</b> |

**19. 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.

**20. Yabancı Para Pozisyonu**

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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. Şirket sadece portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunduğundan, toplam asgari öz sermaye tutarı 10.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 10.000.000 TL).

#### Finansal Risk Faktörleri

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

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

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**21. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi Ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri (devamı)****Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                                                                                    | Alacaklar        |             |                 |             |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                      |
| 31 Aralık 2024                                                                                                                                   | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf | Bankalardaki Mevduat |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)                                                                                  | 2.910.030        | --          | --              | --          | 8.737.767            |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | --               | --          | --              | --          | --                   |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 2.910.030        | --          | --              | --          | 8.737.767            |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --               | --          | --              | --          | --                   |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | --               | --          | --              | --          | --                   |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | --               | --          | --              | --          | --                   |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | --               | --          | --              | --          | --                   |

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

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**21. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi Ve Sermaye Yeterliliği Gereklikleri (devamı)****Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                                                                                    | Alacaklar        |             |                 |             |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             | Bankalardaki Mevduat |
| 31 Aralık 2023                                                                                                                                   | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                      |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)                                                                                  | 2.295.859        | --          | --              | --          | 17.094.807           |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | --               | --          | --              | --          | --                   |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 2.295.859        | --          | --              | --          | 17.094.807           |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --               | --          | --              | --          | --                   |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | --               | --          | --              | --          | --                   |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | --               | --          | --              | --          | --                   |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | --               | --          | --              | --          | --                   |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | --               | --          | --              | --          | --                   |

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 21. 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, 31 Aralık 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 , 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

#### 22. Finansal Araçlar

|                               | 31 Aralık 2024      |               | 31 Aralık 2023      |               |
|-------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
|                               | Gerçeğe uygun değer | Defter değeri | Gerçeğe uygun değer | Defter değeri |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                     |               |                     |               |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 8.737.767           | 8.737.767     | 17.094.807          | 17.094.807    |
| Ticari Alacaklar              | 2.910.030           | 2.910.030     | 2.295.859           | 2.295.859     |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                     |               |                     |               |
| Ticari Borçlar                | 844.431             | 844.431       | 655.688             | 655.688       |
| Diğer Borçlar                 | 1.004.358           | 1.004.358     | 709.690             | 709.690       |

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 22. Finansal Araçlar(devamı)

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

#### 23. Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

|                                                | 2024<br>BDK    | 2023<br>BDK    |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 250.000        | 109.000        |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>250.000</b> | <b>109.000</b> |

#### 24. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.