

**ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ  
ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE  
SONA EREN ALTI AYLIK ARA  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU

## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

### Giriş

ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

### Dikkat Çekilen Husus

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

### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Mehmet Erol, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Ağustos 2024

## İÇİNDEKİLER

## Sayfa

|                                                       |      |
|-------------------------------------------------------|------|
| Özet Finansal Durum Tablosu                           | 1    |
| Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu   | 2    |
| Özet Özkaynak Değişim Tablosu                         | 3    |
| Özet Nakit Akış Tablosu                               | 4    |
| Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar | 5-21 |

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                                                              | Dipnotlar | Sınırlı Denetimden Geçmiş<br>30 Haziran 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş<br>31 Aralık 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Varlıklar</b>                                                                             |           |                                              |                                              |
| <b>Dönen varlıklar</b>                                                                       |           | <b>11.701.963</b>                            | <b>16.841.497</b>                            |
| Nakit ve nakit benzerleri                                                                    | 3         | 8.797.587                                    | 14.768.887                                   |
| Ticari alacaklar                                                                             | 4         | 2.051.557                                    | 1.983.485                                    |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>                                                 | 16        | 2.051.557                                    | 1.983.485                                    |
| Peşin ödenmiş giderler                                                                       | 7         | 725.142                                      | 89.125                                       |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar                                                       |           | 127.677                                      | --                                           |
| <b>Duran varlıklar</b>                                                                       |           | <b>553.548</b>                               | <b>320.343</b>                               |
| Maddi duran varlıklar                                                                        | 5         | 166.268                                      | 95.882                                       |
| Ertelenmiş vergi varlığı                                                                     | 17        | 387.280                                      | 224.461                                      |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                                                      |           | <b>12.255.511</b>                            | <b>17.161.840</b>                            |
| <b>Kaynaklar</b>                                                                             |           |                                              |                                              |
|                                                                                              |           | <b>30 Haziran 2024</b>                       | <b>31 Aralık 2023</b>                        |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                             |           | <b>1.687.848</b>                             | <b>1.764.618</b>                             |
| Ticari borçlar                                                                               | 4         | 657.882                                      | 566.475                                      |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>                                                     | 16        | 657.882                                      | 566.475                                      |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                 |           | --                                           | 217.788                                      |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                      |           | 331.465                                      | 367.226                                      |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>                        | 9         | 331.465                                      | 367.226                                      |
| Diğer borçlar                                                                                | 10        | 698.501                                      | 613.129                                      |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>                            | 10        | 698.501                                      | 613.129                                      |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                             |           | <b>711.542</b>                               | <b>585.573</b>                               |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                      |           | 711.542                                      | 585.573                                      |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>                        | 9         | 711.542                                      | 585.573                                      |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                           |           | <b>9.856.121</b>                             | <b>14.811.649</b>                            |
| Ödenmiş sermaye                                                                              | 11        | 10.000.000                                   | 10.000.000                                   |
| Sermaye düzeltmeleri olumlu farkları                                                         |           | 43.310.493                                   | 43.310.493                                   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |           | 181.647                                      | 181.647                                      |
| <i>-Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp</i>                                         | 9         | 181.647                                      | 181.647                                      |
| Kardan kısıtlanmış yedekler                                                                  |           | 139.972                                      | 139.972                                      |
| Geçmiş yıllar zararları                                                                      |           | (38.820.463)                                 | (32.558.811)                                 |
| Net dönem zararı                                                                             |           | (4.955.528)                                  | (6.261.652)                                  |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                                                      |           | <b>12.255.511</b>                            | <b>17.161.840</b>                            |

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

|                                                                 |           | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                                 | Dipnotlar | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024     | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024    | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023     | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2023    |
| <b>Kar veya zarar kısmı</b>                                     |           |                                 |                                 |                                 |                                 |
| Hasılat                                                         | 12        | 9.055.736                       | 4.570.929                       | 8.387.737                       | 4.360.236                       |
| <b>Brüt kar/(zarar)</b>                                         |           | <b>9.055.736</b>                | <b>4.570.929</b>                | <b>8.387.737</b>                | <b>4.360.236</b>                |
| Genel yönetim giderleri                                         | 13        | (13.965.182)                    | (6.497.367)                     | (9.947.110)                     | (4.709.322)                     |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                              | 14        | 2.600.013                       | 1.375.255                       | 2.646.539                       | 1.448.605                       |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                              | 15        | (266.766)                       | (142.531)                       | (66.029)                        | (26.976)                        |
| Parasal kayıp/kazanç                                            |           | (2.542.148)                     | (1.012.505)                     | (2.896.421)                     | (1.301.521)                     |
| <b>Esas faaliyet karı/(zararı)</b>                              |           | <b>(5.118.347)</b>              | <b>(1.706.219)</b>              | <b>(1.875.284)</b>              | <b>(228.978)</b>                |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)</b>              |           | <b>(5.118.347)</b>              | <b>(1.706.219)</b>              | <b>(1.875.284)</b>              | <b>(228.978)</b>                |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri                             |           | 162.819                         | 258.825                         | (214.758)                       | (160.491)                       |
| - Dönem vergi gelir/(gideri)                                    |           | -                               | -                               | (228.246)                       | (179.957)                       |
| - Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)                               | 17        | 162.819                         | 258.825                         | 13.488                          | 19.466                          |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı/zararı</b>                 |           | <b>(4.955.528)</b>              | <b>(1.447.394)</b>              | <b>(2.090.042)</b>              | <b>(389.469)</b>                |
| Diğer kapsamlı gelirler                                         |           | -                               | -                               | -                               | -                               |
| Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri) |           | -                               | -                               | -                               | -                               |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/(gideri)</b>                           |           | <b>(4.955.528)</b>              | <b>(1.447.394)</b>              | <b>(2.090.042)</b>              | <b>(389.469)</b>                |

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                                                 | Ödenmiş Sermaye   | Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları | Birikmiş Karlar    | Net Dönem Karı/ Zararı | Toplam Özkaynak   |
|-------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------|
|                                                 |                   |                                    |                                                                                         |                                          |                                     |                              |                    |                        |                   |
| Denetimde önceki dönem                          |                   |                                    |                                                                                         |                                          |                                     |                              |                    |                        |                   |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye                   | 8.500.000         | 42.007.907                         | 181.647                                                                                 |                                          | 78.615                              | (20.380.879)                 | (10.563.584)       |                        | 19.823.706        |
| Transfer                                        | 351.825           | 1.018.590                          | --                                                                                      |                                          | 61.357                              | (11.995.356)                 | 10.563.584         |                        | --                |
| Sermaye Artırımı                                | 1.148.175         | 283.996                            | --                                                                                      |                                          | --                                  | --                           | --                 | --                     | 1.432.171         |
| Net dönem zararı                                | --                | --                                 | --                                                                                      |                                          | --                                  | --                           | (2.090.042)        |                        | (2.090.042)       |
| <b>30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiye</b> | <b>10.000.000</b> | <b>43.310.493</b>                  | <b>181.647</b>                                                                          |                                          | <b>139.972</b>                      | <b>(32.376.235)</b>          | <b>(2.090.042)</b> |                        | <b>19.165.835</b> |

|                                                 | Ödenmiş Sermaye   | Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları | Birikmiş Karlar    | Net Dönem Karı/ Zararı | Toplam Özkaynak  |
|-------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------------|------------------|
|                                                 |                   |                                    |                                                                                         |                                          |                                     |                              |                    |                        |                  |
| Denetimde cari dönem                            |                   |                                    |                                                                                         |                                          |                                     |                              |                    |                        |                  |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye                   | 10.000.000        | 43.310.493                         | 181.647                                                                                 |                                          | 139.972                             | (32.558.811)                 | (6.261.652)        |                        | 14.811.649       |
| Transfer                                        | --                | --                                 | --                                                                                      |                                          | --                                  | (6.261.652)                  | 6.261.652          |                        | --               |
| Net dönem zararı                                | --                | --                                 | --                                                                                      |                                          | --                                  | --                           | (4.955.528)        |                        | (4.955.528)      |
| <b>30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bakiye</b> | <b>10.000.000</b> | <b>43.310.493</b>                  | <b>181.647</b>                                                                          |                                          | <b>139.972</b>                      | <b>(38.820.463)</b>          | <b>(4.955.528)</b> |                        | <b>9.856.121</b> |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                 |          | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş |
|-----------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                                 |          | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2024     | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023     |
|                                                                 | Dipnot   |                                 |                                 |
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>               |          |                                 |                                 |
| <b>Dönem Karı</b>                                               |          | <b>(4.955.528)</b>              | <b>(2.090.042)</b>              |
| <b>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>  |          |                                 |                                 |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler             | 5,6      | 30.675                          | 62.036                          |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                              |          | 128.095                         | 137.017                         |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                       | 9        | 242.087                         | 167.345                         |
| İzin Karşılığı                                                  | 9        | 37.059                          | 41.777                          |
| Beklenen kredi zarar karşılığı                                  | 3        | (151.051)                       | (72.105)                        |
| Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler                      | 17       | (162.819)                       | 214.758                         |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler              | 14       | (2.600.013)                     | (2.646.539)                     |
| Parasal kayıp / kazanç                                          |          | 2.578.245                       | 3.538.762                       |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>              |          |                                 |                                 |
| Bloke mevduatlardaki değişim                                    |          | —                               | 1.877.029                       |
| Peşin ödenmiş giderlerde değişim                                |          | (653.690)                       | (421.242)                       |
| Ticari alacaklardaki değişim                                    |          | (461.393)                       | (457.684)                       |
| Ticari borçlardaki değişim                                      |          | 203.738                         | (10.543)                        |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim                  |          | 206.953                         | (1.810.973)                     |
| <b>İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                  |          | <b>(5.685.737)</b>              | <b>(1.607.421)</b>              |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>   |          |                                 |                                 |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları        | 5        | (101.060)                       | —                               |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>      |          | <b>(101.060)</b>                | <b>—</b>                        |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>             |          |                                 |                                 |
| Sermaye artışı                                                  |          | —                               | 1.148.175                       |
| Alınan faiz                                                     |          | 2.600.013                       | 2.646.539                       |
| <b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                |          | <b>2.600.013</b>                | <b>3.794.714</b>                |
| <b>D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi</b> |          | <b>(2.928.637)</b>              | <b>(3.498.217)</b>              |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>                 |          | <b>(6.115.421)</b>              | <b>(1.310.924)</b>              |
| <b>Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu</b>        | <b>3</b> | <b>14.904.181</b>               | <b>19.352.833</b>               |
| <b>Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu</b>        | <b>3</b> | <b>8.788.760</b>                | <b>18.041.909</b>               |

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 9'dur (31 Aralık 2023: 8).

Şirket'in 30 Haziran 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, 20 Ağustos 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                          | 30 Haziran 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

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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



## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

###### 2.1.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

###### 2.1.3 Kullanılan Para Birimi

İlişikteki finansal tablolar Şirket’in geçerli ve raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

###### 2.1.4 Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

###### 2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

###### 2.1.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

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

##### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

|                                 |                                                                                                 |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>                           |
| TFRS 16 (Değişiklikler)         | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>                                        |
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>                               |
| TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>                                                         |
| TSRS 1                          | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| TSRS 2                          | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>                                                               |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

###### **TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler**

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

###### **TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar**

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

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

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri*

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

###### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

###### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.3 Önemli muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine göre bir değişiklik olmamıştır.

#### 3. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

|                                    | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023    |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b><u>Bankadaki nakit</u></b>      | <b>9.026.138</b> | <b>15.148.489</b> |
| Vadesiz mevduat                    | 375.331          | 441.565           |
| Vadeli mevduat                     | 8.650.807        | 14.706.924        |
| <b><u>Bloke Mevduat</u></b>        |                  |                   |
| Beklenen kredi zarar karşılığı (-) | (228.551)        | (379.602)         |
| <b>Toplam</b>                      | <b>8.797.587</b> | <b>14.768.887</b> |

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

| Para Cinsi | Faiz Oranı | Vade           | 30 Haziran 2024  |
|------------|------------|----------------|------------------|
| TL         | 39.90%     | 1 Temmuz 2024  | 150.807          |
| TL         | 51.00%     | 16 Temmuz 2024 | 8.500.000        |
|            |            |                | <b>8.650.807</b> |

  

| Para Cinsi | Faiz Oranı | Vade         | 31 Aralık 2023    |
|------------|------------|--------------|-------------------|
| TL         | 27,00%     | 2 Ocak 2024  | 986.119           |
| TL         | 46,00%     | 19 Ocak 2024 | 13.720.805        |
|            |            |              | <b>14.706.924</b> |

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

|                                    | 30 Haziran 2024  | 30 Haziran 2023   |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri          | 8.797.587        | 18.045.912        |
| Faiz tahakkukları                  | (237.378)        | (463.980)         |
| Beklenen kredi zarar karşılığı (-) | 228.551          | 459.976           |
| <b>Toplam</b>                      | <b>8.788.760</b> | <b>18.041.909</b> |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 4. Ticari Alacak ve Borçlar

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

| Ticari Alacaklar                      | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023   |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 2.051.557        | 1.983.485        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>2.051.557</b> | <b>1.983.485</b> |

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

| Ticari Borçlar                    | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 657.882         | 566.475        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>657.882</b>  | <b>566.475</b> |

#### 5. Maddi Duran Varlıklar

|                                                    | Makine Tesis ve Cihazlar | Demirbaş ve Döşemeler | Toplam         |
|----------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                              |                          |                       |                |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi             | 485.604                  | 51.526                | 537.130        |
| Girişler                                           | 101.060                  | -                     | 101.060        |
| <b>30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b> | <b>586.665</b>           | <b>51.526</b>         | <b>638.191</b> |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>               |                          |                       |                |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi             | 394.962                  | 46.286                | 441.248        |
| Dönem gideri                                       | 27.817                   | 2.858                 | 30.675         |
| <b>30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b> | <b>422.779</b>           | <b>49.144</b>         | <b>471.923</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                           | <b>163.886</b>           | <b>2.382</b>          | <b>166.268</b> |
| <b><u>Maliyet</u></b>                              |                          |                       |                |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi             | 485.604                  | 51.526                | 537.130        |
| <b>30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b> | <b>485.604</b>           | <b>51.526</b>         | <b>537.130</b> |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>               |                          |                       |                |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi             | 290.747                  | 40.358                | 331.105        |
| Dönem gideri                                       | 58.966                   | 3.070                 | 62.036         |
| <b>30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b> | <b>349.713</b>           | <b>43.429</b>         | <b>393.141</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                           | <b>135.892</b>           | <b>8.097</b>          | <b>143.989</b> |

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

#### 7. Peşin Ödenmiş Giderler

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

|                             | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------|-----------------|----------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 725.142         | 89.125         |
| <b>Toplam</b>               | <b>725.142</b>  | <b>89.125</b>  |

#### 8. Diğer Dönen Varlıklara İlişkin Açıklamalar

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

#### 9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

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

|                                                           | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</b> |                 |                |
| İzin karşılığı                                            | 331.465         | 367.226        |
| <b>Dönem sonu karşılık</b>                                | <b>331.465</b>  | <b>367.226</b> |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

|                             | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Dönem başı                  | 367.226         | 188.585         |
| Yıl içinde ayrılan karşılık | 37.059          | 41.777          |
| Enflasyon etkisi            | (72.820)        | (31.134)        |
| <b>Dönem sonu karşılık</b>  | <b>331.465</b>  | <b>199.228</b>  |

#### Kıdem tazminatı karşılığı

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (30 Haziran 2023: 19.982,83 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,83 enflasyon ve %26,85 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,14 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (30 Haziran 2023: %2,85). Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (30 Haziran 2023: 23.3489,83)

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

|                             | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Dönem başı                  | 585.573         | 277.310         |
| Yıl içinde ayrılan karşılık | 242.087         | 167.345         |
| Enflasyon etkisi            | (116.118)       | (45.782)        |
| <b>Dönem sonu karşılık</b>  | <b>711.542</b>  | <b>398.872</b>  |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 10. Diğer Borçlar

|                                   | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| Ücretlerden kesilen gelir vergisi | 256.310         | 226.685        |
| SSK primi işveren payı            | 203.636         | 134.116        |
| SSK primi çalışan payı            | 130.937         | 98.557         |
| Fon Yönetim BSMV                  | 69.684          | 70.850         |
| Ücretlerden kesilen damga vergisi | 7.598           | 5.759          |
| Ödenecek KDV                      | 2.136           | 7.785          |
| Diğer                             | 28.200          | 69.377         |
| <b>Toplam</b>                     | <b>698.501</b>  | <b>613.129</b> |

#### 11. Özkaynaklar

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

|                                          | Pay Oran ( % ) | 30 Haziran 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                     |                | 43.310.493        |                | 43.310.493        |
| <b>Düzeltilmiş sermaye</b>               |                | <b>53.310.493</b> |                | <b>53.310.493</b> |

Şirket'in sermayesi 10.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 10.000.000 adet (31 Aralık 2023: 1 (Bir) TL nominal değerinde 10.000.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir.

#### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar için kâr payı dağıtım oranı, bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem kârının yüzde yirmisinden az olamaz. Yine aynı tebliğe göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıkların kâr payını tam ve nakden dağıtmaları zorunludur ve halka açık şirketlere tanınan taksitle kâr dağıtımı uygulamasından yararlanamazlar.

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 139.972 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 139.972 TL).



## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 12. Hasılat

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

|                             | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2023 |
|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Fon yönetim komisyon geliri | 9.055.736                  | 4.570.929                   | 8.387.737                  | 4.360.236                   |
| <b>Toplam</b>               | <b>9.055.736</b>           | <b>4.570.929</b>            | <b>8.387.737</b>           | <b>4.360.236</b>            |

#### 13. Genel Yönetim Giderleri

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

|                                 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2023 |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Personel ücret ve giderleri     | 10.315.918                 | 4.520.385                   | 6.970.942                  | 3.091.480                   |
| Üyelik giderleri                | 1.241.241                  | 740.919                     | 824.704                    | 437.706                     |
| Vergi, harç ve tescil harçlar   | 894.720                    | 467.823                     | 736.275                    | 369.447                     |
| Denetim ve müşavirlik giderleri | 218.931                    | 109.366                     | 295.875                    | 147.756                     |
| Amortisman giderleri            | 30.675                     | 15.975                      | 62.036                     | 54.255                      |
| Ulaşım giderleri                | 58.240                     | 35.090                      | 52.619                     | 25.056                      |
| Bakım onarım giderleri          | 83.449                     | 52.879                      | 53.157                     | 27.692                      |
| Diğer                           | 1.122.009                  | 554.930                     | 951.502                    | 555.930                     |
| <b>Toplam</b>                   | <b>13.965.182</b>          | <b>6.497.367</b>            | <b>9.947.110</b>           | <b>4.709.322</b>            |

#### 14. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

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

|                        | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Mevduat faiz gelirleri | 2.600.013                  | 1.375.255                   | 2.646.539                  | 1.448.605                   |
| <b>Toplam</b>          | <b>2.600.013</b>           | <b>1.375.255</b>            | <b>2.646.539</b>           | <b>1.448.605</b>            |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 15. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

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

|                                 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2023 |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Fon gider aşımı giderleri       | 240.398                     | 142.531                      | 46.855                      | 22.094                       |
| Takasbank fon yönetim komisyonu | -                           | -                            | 9.172                       | -                            |
| Diğer                           | 26.368                      | -                            | 10.002                      | 4.882                        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>266.766</b>              | <b>142.531</b>               | <b>66.029</b>               | <b>26.976</b>                |

#### 16. İlişkili Taraf Açıklamaları

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

| <b>ICBC Turkey Bank</b>                    | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                  |                        |                       |
| -Vadeli mevduat                            | 150.807                | 986.119               |
| <b>Toplam</b>                              | <b>150.807</b>         | <b>986.119</b>        |
| <b>ICBC Portföy Yatırım Fonları</b>        | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| <b>Ticari alacaklar</b>                    |                        |                       |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar     | 2.051.557              | 1.983.485             |
|                                            | <b>2.051.557</b>       | <b>1.983.485</b>      |
| <b>ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler</b> | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| <b>Ticari borçlar</b>                      |                        |                       |
| İlişkili taraflara ticari borçlar          | (161.225)              | (181.397)             |
|                                            | <b>(161.225)</b>       | <b>(181.397)</b>      |
| <b>ICBC Turkey Bank</b>                    | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| <b>Ticari borçlar</b>                      |                        |                       |
| İlişkili taraflara ticari borçlar          | (496.657)              | (385.078)             |
|                                            | <b>(496.657)</b>       | <b>(385.078)</b>      |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

| ICBC Turkey Portföy Yatırım Fonları | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2023 |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Fon yönetim hizmet geliri           | 9.055.736                   | 4.570.929                    | 8.387.737                   | 4.360.236                    |
|                                     | <b>9.055.736</b>            | <b>4.570.929</b>             | <b>8.387.737</b>            | <b>4.360.236</b>             |
| ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2023 |
| Fon yönetim hizmet giderleri        | 16.800                      | 9.970                        | 22.870                      | 11.363                       |
|                                     | <b>16.800</b>               | <b>9.970</b>                 | <b>22.870</b>               | <b>11.363</b>                |
| ICBC Turkey Bank                    | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2023 |
| Vadeli mevduat faiz geliri          | 259.883                     | 134.013                      | 66.898                      | 32.456                       |
|                                     | <b>259.883</b>              | <b>134.013</b>               | <b>66.898</b>               | <b>32.456</b>                |

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

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

| Cari Vergi Yükümlülüğü / (Varlığı) | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|------------------|----------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı    | --               | 933.705        |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (127.677)        | (715.917)      |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(127.677)</b> | <b>217.788</b> |

#### Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri

|                                    | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dönem vergi gideri                 | --                          | (228.246)                   |
| Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) | 162.819                     | 13.488                      |
| <b>Toplam</b>                      | <b>162.819</b>              | <b>(214.758)</b>            |

#### Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### *Ertelenmiş vergi*

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

| Ertelenmiş vergi varlıklar/(yükümlülükler):                         | 30 Haziran 2024        | 31 Aralık 2023         |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Diğer borç ve gider karşılıkları                                    | (563)                  | 12.664                 |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                           | 213.462                | 4.633                  |
| İzin karşılık gideri                                                | 99.439                 | 110.167                |
| BKZ                                                                 | 68.566                 | 113.880                |
| Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları                        | 6.376                  | (16.883)               |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi (net)</b>                                | <b>387.280</b>         | <b>224.461</b>         |
|                                                                     | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>30 Haziran 2023</b> |
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri:</u>                     |                        |                        |
| 1 Ocak, açılış bakiyesi                                             | 224.461                | (5.783)                |
| Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gider / geliri | 162.819                | 258.825                |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi (net)</b>                                | <b>387.280</b>         | <b>253.042</b>         |

#### 18. Hisse Başına Kazanç

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

#### 19. Yabancı Para Pozisyonu

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirememektedir. Şirket sadece portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunduğundan, toplam asgari öz sermaye tutarı nominal olarak 10.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 10.000.000 TL, nominal).

Şirket'in sermaye arttırım sürecine ilişkin tüm süreçler ICBC Turkey Bank A.Ş. tarafından, Çin Halk Cumhuriyeti'nde bulunan ICBC Bank Genel Merkezi nezdinde onaya sunulmuştur. Çin Halk Cumhuriyeti Devleti sahipliği altında faaliyet gösteren finansal kuruluşların yurtdışı iştiraklerinin sermaye hareketleri, Çin Halk Cumhuriyeti Ticaret Bakanlığı'nın onayına tabidir. Şirket'in Çin Halk Cumhuriyeti Devleti Ticaret Bakanlığı mevzuatına tabi bir yurtdışı devlet iştiraki olarak faaliyet göstermesi nedeniyle sermaye arttırım süreci, Çin Halk Cumhuriyeti Ticaret Bakanlığı'nın değerlendirmesi ve onayına tabi bulunmaktadır. Bu hususlar göz önüne alındığında 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirememiştir.

#### Finansal Risk Faktörleri

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

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

# ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

#### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                                                                                  | Alacaklar        |                 | Alacaklar        |                 | Bankalardaki Mevduat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|
|                                                                                                                                                | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |                      |
| 30 Haziran 2024                                                                                                                                | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf     | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf     |                      |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)                                                                                | 2.051.557        | --              | --               | --              | 8.797.587            |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                    | --               | --              | --               | --              | --                   |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                    | 2.051.557        | --              | --               | --              | 8.797.587            |
| B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --               | --              | --               | --              | --                   |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                               | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                 | --               | --              | --               | --              | --                   |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                  | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                   | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                         | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                   | --               | --              | --               | --              | --                   |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                    | --               | --              | --               | --              | --                   |

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                                                                                  | Alacaklar        |                 | Alacaklar        |                 | Bankalardaki Mevduat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|
|                                                                                                                                                | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |                      |
| 31 Aralık 2023                                                                                                                                 | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf     | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf     |                      |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)                                                                                | 1.983.485        | --              | --               | --              | 14.768.887           |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                    | --               | --              | --               | --              | --                   |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                    | 1.983.485        | --              | --               | --              | 14.768.887           |
| B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --               | --              | --               | --              | --                   |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                               | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                 | --               | --              | --               | --              | --                   |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                  | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                   | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                         | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | --               | --              | --               | --              | --                   |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                   | --               | --              | --               | --              | --                   |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                    | --               | --              | --               | --              | --                   |

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### Kredi Riski

Alacaklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Şirket'in alacakları çoğunlukla grup şirketlerinden olduğundan, bu riskin minimum düzeyde olduğu düşünülmektedir.

Şirket'in kullandığı kredisi bulunmamaktadır.

##### Faiz Oranı Riski

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

##### Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket'in finansal varlıkları sabit faizli araçlardır.

##### Piyasa Riski

Borsa İstanbul ("BİST") Hisse Senedi Piyasası endekslerinde oluşabilecek herhangi bir değişim, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket portföyünde hisse senedi bulunmadığı için Şirket'in, net kar/zararını etkileyecek bir risk oluşturmamaktadır.

##### Likidite Riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

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

#### 21. Finansal Araçlar

|                               | 30 Haziran 2024     |               | 31 Aralık 2023      |               |
|-------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
|                               | Gerçeğe uygun değer | Defter değeri | Gerçeğe uygun değer | Defter değeri |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                     |               |                     |               |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 8.797.587           | 8.797.587     | 14.768.887          | 14.768.887    |
| Ticari Alacaklar              | 2.051.557           | 2.051.557     | 1.983.485           | 1.983.485     |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                     |               |                     |               |
| Ticari Borçlar                | 657.882             | 657.882       | 566.475             | 566.475       |
| Diğer Borçlar                 | 698.501             | 698.501       | 613.129             | 613.129       |

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

## ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 21. Finansal Araçlar (devamı)

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

#### 22. Bilanço sonrası hususlar

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de, "7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Şirket değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.