

# **KT Portföy Yönetimi**

## **Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren**  
**Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar**



**Building a better  
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.  
Müşük Mah. Etilik Büyükdere Cad. 1  
Öğretmenevi Blok Kat: No: 21  
Daire: 57 34185 Sarıyer  
İstanbul / Türkiye

Tel: +90 212 315 3000  
Fax: +90 212 230 8201  
ey.com  
Ticaret Sicil No: 479920  
Mersis No: 0435030324000017

## Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

### KT Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

#### Giriş

KT Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet 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 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 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 finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

#### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi  
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Birkan Bilal Avcı, SMMM  
Sorumlu Denetçi

27 Temmuz 2023  
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
<b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>	<b>6-31</b>
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-17
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	18
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	18
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	19
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	20
NOT 9 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER .....	20
NOT 10 TÜREV ARAÇLAR.....	20
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	21
NOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
NOT 13 FİNANSAL BORÇLAR.....	22
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	23
NOT 15 HASILAT .....	23
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....	23
NOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	24
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER .....	24
NOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ .....	24
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	24-25
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	26
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	26
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	27-29
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....	29-31
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	31
NOT 26 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİPNOTLAR .....	31

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>			
Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	89.749.863	10.890
Finansal Yatırımlar	5	52.554.874	71.461.047
Ticari Alacaklar		20.149.790	20.165.965
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,2	19.877.007	17.167.655
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6,22	272.783	2.998.310
Diğer Alacaklar		4.062.204	89.459
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	23	4.062.204	89.459
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>166.516.731</b>	<b>91.727.361</b>
<b>DURAN VARLIKLAR</b>			
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	4.669.226	3.458.628
Maddi Duran Varlıklar	7	4.679.272	2.020.857
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	212.917	290.541
Peşin ödenmiş giderler		490.411	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	296.651	221.548
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>10.348.477</b>	<b>5.991.574</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>176.865.208</b>	<b>97.718.935</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
<b>ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	762.755	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	1.007.419	1.065.111
Ticari Borçlar		211.948	421.860
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	211.948	421.860
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	20	-	5.664.436
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		14.193.511	10.819.301
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	14.193.511	10.819.301
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	2.178.967	1.840.191
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>18.354.600</b>	<b>19.810.899</b>
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	2.288.265	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	4.504.770	3.045.388
Uzun Vadeli Karşılıklar		741.777	433.471
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	741.777	433.471
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>7.534.812</b>	<b>3.478.859</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
Ödenmiş Sermaye	14	50.000.000	10.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.347.414	1.218.728
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		21.081.763	20.171.425
Net Dönem Karı/ (Zararı)		76.546.619	43.039.024
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>150.975.796</b>	<b>74.429.177</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>176.865.208</b>	<b>97.718.935</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİTKAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2022
Hasılat	15	110.606.975	55.104.089	30.166.445	17.663.773
<b>BRÜT KAR</b>		<b>110.606.975</b>	<b>55.104.089</b>	<b>30.166.445</b>	<b>17.663.773</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(49.946.233)	(21.578.297)	(13.329.073)	(7.876.655)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	166.172	61.656	128.312	74.804
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>60.826.914</b>	<b>33.587.448</b>	<b>16.965.684</b>	<b>9.861.922</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	28.800.991	18.031.171	3.923.714	1.889.687
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(5.598.802)	(20.523)	(437.961)	(1.619)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI /ZARARI</b>		<b>84.029.103</b>	<b>51.598.096</b>	<b>20.451.437</b>	<b>11.749.990</b>
Finansman Gideri (-)	19	(476.069)	(218.747)	(324.500)	(158.936)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI</b>		<b>83.553.034</b>	<b>51.379.349</b>	<b>20.126.937</b>	<b>11.591.054</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>	<b>20</b>	<b>(7.006.415)</b>	<b>117.711</b>	<b>(4.908.732)</b>	<b>(2.329.673)</b>
Dönem Vergi Gideri (-)	20	(7.081.518)	-	(4.880.816)	(2.661.016)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	20	75.103	117.711	(27.916)	331.343
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>76.546.619</b>	<b>51.497.060</b>	<b>15.218.205</b>	<b>9.261.381</b>
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>76.546.619</b>	<b>51.497.060</b>	<b>15.218.205</b>	<b>9.261.381</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>		<b>76.546.619</b>	<b>51.497.060</b>	<b>15.218.205</b>	<b>9.261.381</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
		Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar		Geçmiş yıllar karları /zararları	Net dönem karı /zararı	
<b>01.01.2022 itibariyle bakiye</b>	<b>10.000.000</b>	-	-	<b>686.524</b>	<b>10.414.807</b>	<b>10.288.822</b>	<b>31.390.153</b>
Transferler	-	-	-	532.204	9.756.618	(10.288.822)	-
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.218.205</b>	<b>15.218.205</b>
Dönem karı	-	-	-	-	-	15.218.205	15.218.205
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-
<b>30.06.2022 itibariyle bakiye</b>	<b>10.000.000</b>	-	-	<b>1.218.728</b>	<b>20.171.425</b>	<b>15.218.205</b>	<b>46.608.358</b>
<b>01.01.2023 itibariyle bakiye</b>	<b>10.000.000</b>	-	-	<b>1.218.728</b>	<b>20.171.425</b>	<b>43.039.024</b>	<b>74.429.177</b>
Transferler	-	-	-	2.128.686	40.910.338	(43.039.024)	-
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>76.546.619</b>	<b>76.546.619</b>
Dönem karı	-	-	-	-	-	76.546.619	76.546.619
Transferler	40.000.000	-	-	-	(40.000.000)	-	-
<b>30.06.2023 itibariyle bakiye</b>	<b>50.000.000</b>	-	-	<b>3.347.414</b>	<b>21.081.763</b>	<b>76.546.619</b>	<b>150.975.796</b>

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>71.385.915</b>	<b>15.350.063</b>
<b>Dönem Karı / Zararı</b>		<b>76.546.619</b>	<b>15.218.205</b>
<b>Dönem Net Karı / Zararı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>5.329.027</b>	<b>6.790.643</b>
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7-8-16	1.140.076	612.588
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	1.084.817	2.358.185
Finansman (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		476.069	324.500
-Finansman Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		476.069	324.500
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(2.249.664)	(1.260.210)
-Finansal varlıklıklar gerçeğe uygun değer kayıp / kazançlarıyla ilgili düzeltmeler		(2.249.664)	(1.260.210)
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(2.128.686)	(153.152)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	7.006.415	4.908.732
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>1.439.994</b>	<b>(2.483.666)</b>
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	2.725.527	1.047.298
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.709.352)	(2.190.833)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		-	(231.371)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(209.912)	(3.861)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış		1.633.731	(1.104.899)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(11.929.725)</b>	<b>(4.175.119)</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(4.848.207)	(1.735.406)
Vergi Ödemeleri/Adeleri		(7.081.518)	(2.439.713)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>20.334.029</b>	<b>(41.052.329)</b>
Finansal yatırımlardaki azalış/(artış)	5	21.155.837	(40.696.304)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışlar	7-8	(2.950.494)	(509.177)
Menkul kıymetlerden alınan kar payı gelirleri		2.128.686	153.152
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(1.980.971)</b>	<b>(652.368)</b>
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları		(1.980.971)	(652.368)
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>89.738.973</b>	<b>(26.354.634)</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>10.890</b>	<b>26.474.892</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>	<b>4</b>	<b>89.749.863</b>	<b>120.258</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

KT Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (“Şirket”), Türkiye’de faaliyet göstermekte olup genel müdürlüğü Altunizade Mah. Kısıklı Cad. Sarkuysan – AK İş Merkezi, Apt. No:4 Blok:2 Daire:6 34662 Üsküdar /İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket, 26 Mayıs 2015 tarihinde kurulmuştur.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu (SPK) ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak müşterileriyle portföy yöneticiliği sözleşmeleri yaparak sermaye piyasası araçlarından oluşan portföy yöneticiliği faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket portföy yönetimi faaliyetinin konusu olan fonların, yatırım ortaklıklarının ve gerçek veya tüzel kişilerin portföylerini yönetmektedir. Şirket’in portföy yöneticiliği lisansına ilave olarak yatırım danışmanlığı yetki belgesi bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği’ne uyum sağlamak amacıyla gerekli başvurularını yapmış ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde hazırlanan portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerine ilişkin 7 Eylül 2015 tarihinde yetki belgesini almıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in çalışan sayısı 28 kişidir (31 Aralık 2022: 28).

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, sahip olduğu Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) yetki belgeleri aşağıdaki gibidir:

#### **Yetki Belgesi Türü**

Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi  
Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi

#### **Yürürlük Tarihi**

7 Eylül 2015  
7 Eylül 2015

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.(*)	% 100	50.000.000	% 100	10.000.000
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>50.000.000</b>	<b>100</b>	<b>10.000.000</b>

### **Finansal Tabloların Onaylanması**

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 27 Temmuz 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

###### TFRS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

Finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

###### Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu 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 finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

###### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

###### Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

##### i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

###### TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığına (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığına belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

###### Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

##### TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

##### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

##### ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

##### TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

##### TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

#### iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

#### UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.3 Muhasebe Politikalarında 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 önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti:

###### Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi:

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Kar payı ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen yönetim ücretleri gelirlerinden oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

###### Maddi duran varlıklar:

Maddi duran 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:

Ofis makineleri	4 yıl
Mobilya ve mefruşat	5 yıl
Özel maliyetler	Kira Süresince
Taşıtlar	5 yıl

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran 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.

###### Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3 - 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

###### Borçlanma Maliyetleri:

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

###### **Finansal Araçlar:**

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardı, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

###### Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9, finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’deki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır. TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Şirket’in finansal varlıkları büyük ölçüde nakit ve nakit benzerleri, yatırım fonları ve ticari alacaklardan oluşmakta olup; yatırım fonları “Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan” nakit ve nakit benzerleri ile ticari alacaklar ise “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırılmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş “Piyasa riski politikaları” doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

###### İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar:

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan kira geliri ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

###### Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

###### Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Zarara Yansıtılan finansal varlıklar:

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir kira geliri veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.



## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

###### Ticari Alacaklar:

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz geliri yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır.

Belirlenmiş faiz gelir oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz gelir etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz gelir oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Yönetim ücreti alacakları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup ayda bir tahsilat yapılmaktadır.

###### Kur Değişiminin Etkileri:

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu kurdan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

###### Pay Başına Kazanç:

TMS 33 "Pay Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda pay başına kazanç / kayıp hesaplanmamıştır.

###### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar:

Raporlama döneminden sonraki olaylar; karara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

###### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### İlişkili taraflar:

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili taraf işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

###### Durdurulan Faaliyetler:

Bulunmamaktadır.

###### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

###### Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

###### Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı karşılığında, personel prim karşılığında, diğer gider karşılıklarından, kullanılmamış izin karşılığında, duran varlıklardan ve diğer farklarından doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

###### Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

###### Nakit Akış Tablosu:

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Kiralama işlemleri

Kiralamalar Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

###### Kiracı olarak Şirket Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar. Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Kiralama işlemleri (Devamı)

###### *Kira yükümlülüğü*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- Kiralama süresinin Şirket'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçülmüştür. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtmıştır.

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in, ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki ve aracı kurumlardaki nakit	89.749.863	10.890
<i>Vadesiz mevduat</i>	161.342	10.890
<i>Katılım Hesabı</i>	89.588.521	-
<b>Toplam</b>	<b>89.749.863</b>	<b>10.890</b>

(\*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla katılım hesabında yer alan bakiyenin açılış tarihleri 24.05.2023 ve 9.06.2023'dür. Vade tarihleri 4.07.2023 ve 25.07.2023'dür. Kar payı oranı %42 ve %43'dür.

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli yatırımlar-Alım satım amaçlı finansal yatırımlar</b>		
Gerçeğe Uygun Değer Değişimleri Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	52.554.874	71.461.047
	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Yatırım Fonları</b>		
KT Portföy Yedinci Katılım Serbest (Döviz) Fon (KDS)	25.995.477	-
KT Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu (KSV)	21.515.839	-
KT Portföy İkinci Katılım Serbest Fon (KTS)	2.013.045	1.671.958
KT Portföy Beşinci Katılım Serbest (Döviz) Fon (KDL)	1.323.564	-
KT Portföy İkinci Katılım Hisse Senedi (TL) Fonu (KPU)	1.136.097	-
KT Portföy Kızılay'a Destek Altın Katılım Fonu (KZL)	570.852	-
KT Portföy Birinci Katılım Serbest (TL) Fonu (KTR)	-	60.851.602
KT Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu (KTV)	-	8.937.487
<b>Toplam</b>	<b>52.554.874</b>	<b>71.461.047</b>

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### *Kısa vadeli ticari alacaklar*

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	19.877.007	17.167.655
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	272.783	2.998.310
<b>Toplam</b>	<b>20.149.790</b>	<b>20.165.965</b>

##### *Kısa vadeli ticari borçlar*

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	211.948	421.860
<b>Toplam</b>	<b>211.948</b>	<b>421.860</b>

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
	Açılış			Kapanış
Makine Tesis ve Cihazlar	1.437.470	1.125.362	-	2.562.832
Taşıtlar	-	1.825.132	-	1.825.132
Döşeme ve Demirbaşlar	267.555	-	-	267.555
Özel Maliyetler	1.254.417	-	-	1.254.417
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	5.106.767	1.980.971	-	7.087.738
	<b>8.066.209</b>	<b>4.931.465</b>	-	<b>12.997.674</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Haziran 2023
	Açılış			Kapanış
Makine Tesis ve Cihazlar	(493.291)	(202.331)	-	(695.622)
Taşıtlar	-	(3.000)	-	(3.000)
Döşeme ve Demirbaşlar	(98.447)	(24.543)	-	(122.990)
Özel Maliyetler	(346.847)	(62.205)	-	(409.052)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(1.648.139)	(770.373)	-	(2.418.512)
	<b>(1.287.753)</b>	<b>(1.062.452)</b>	-	<b>(3.649.176)</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>5.479.485</b>			<b>9.348.498</b>
--------------------------	------------------	--	--	------------------

(\*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ofis binası kullanım hakkı varlıklarının maliyeti 5.325.757 TL, taşıtların kullanım hakkı varlıklarının maliyeti ise 1.761.981 TL'dir. Bilanço tarihi itibarıyla ofis binalarının birikmiş amortisman gideri 1.242.929 TL, taşıtların ise 1.175.583 TL'dir. Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
	Açılış			Kapanış
Makine Tesis ve Cihazlar	535.002	383.777	-	918.779
Döşeme ve Demirbaşlar	142.565	-	-	142.565
Özel Maliyetler	1.236.127	-	-	1.236.127
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	4.138.135	541.150	-	4.679.285
	<b>6.051.829</b>	<b>924.927</b>	-	<b>6.976.756</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2022
	Açılış			Kapanış
Makine Tesis ve Cihazlar	(247.257)	(86.188)	-	(333.445)
Döşeme ve Demirbaşlar	(69.006)	(12.011)	-	(81.017)
Özel Maliyetler	(222.858)	(61.299)	-	(284.157)
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	(748.632)	(443.029)	-	(1.191.661)
	<b>(1.287.753)</b>	<b>(602.527)</b>	-	<b>(1.890.280)</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>4.764.076</b>			<b>5.086.476</b>
--------------------------	------------------	--	--	------------------

(\*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ofis binası kullanım hakkı varlıklarının maliyeti 3.400.238 TL, taşıtların kullanım hakkı varlıklarının maliyeti ise 1.279.047 TL'dir. Bilanço tarihi itibarıyla ofis binalarının birikmiş amortisman gideri 62.434 TL, taşıtların ise 458.223 TL'dir. Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2023		30 Haziran 2023	
	Açılış	Girişler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	395.310	-	-	395.310
Birikmiş itfa payı	1 Ocak 2022		30 Haziran 2022	
	Açılış	Cari dönem itfa payı (*)	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	(104.769)	(77.624)	-	(182.393)
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>290.541</b>			<b>212.917</b>

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2022		30 Haziran 2022	
	Açılış	Girişler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	269.910	125.400	-	395.310
Birikmiş itfa payı	1 Ocak 2022		30 Haziran 2022	
	Açılış	Cari dönem itfa payı (*)	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	(76.797)	(10.061)	-	(86.858)
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>193.113</b>			<b>308.452</b>

İtfa payları genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

#### 9. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2023 itibarıyla araç kiralamalarından kaynaklanan 778.354 TL ve ofis kiralamasından kaynaklanan 4.733.835 TL tutarında finansal yükümlülüğü bulunmaktadır. Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler 1.007.419 TL, uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükleri 4.504.770 TL'dir. (31 Aralık 2022 itibarıyla araç kiralamalarından kaynaklanan 1.135.802 TL ve ofis kiralamasından kaynaklanan 2.974.697 TL tutarında finansal yükümlülüğü bulunmaktadır. Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler 1.065.111 TL, uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükleri 3.045.388 TL'dir).

Kiralama Yükümlülükleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı kullanım hakkı yükümlülükleri	4.110.499	3.805.481
Kira artış etkisi	2.906.592	57.550
Finansman gideri	476.069	645.410
Ödenen kira (-)	(1.980.971)	(397.942)
<b>31 Aralık tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>5.512.189</b>	<b>4.110.499</b>

#### 10. TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in türev araçları bulunmamaktadır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel prim karşılığı	4.861.641	4.786.925
Pazarlama kampanya karşılıkları	8.988.830	5.277.027
Huzur hakkı	-	225.671
Diğer	-	247.920
İzin karşılığı	343.040	281.758
<b>Toplam</b>	<b>14.193.511</b>	<b>10.819.301</b>

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	741.777	433.471
<b>Toplam</b>	<b>741.777</b>	<b>433.471</b>

İzin karşılığının 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	281.758	239.860
Dönem gideri/(iptali)	61.282	41.898
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>343.040</b>	<b>281.758</b>

Prim karşılığının 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	4.786.925	1.661.274
Dönem içi ödemeler	(4.786.925)	(1.661.274)
Dönem gideri/(iptal)	4.861.641	4.786.925
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>4.861.641</b>	<b>4.786.925</b>

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	634.713	182.576
Hizmet maliyeti	219.701	96.534
Finansman maliyeti	142.430	39.254
Dönem içi ödemeler	-	(74.132)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(255.067)	(71.993)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>741.777</b>	<b>172.239</b>



## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### *Diğer dönen varlıklar*

Bulunmamaktadır.

##### *Diğer kısa vadeli yükümlülükler*

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi kesintileri, resim ve harçlar	2.178.967	1.840.191
<b>Toplam</b>	<b>2.178.967</b>	<b>1.840.191</b>

#### 13. Finansal Borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	762.755	-
Uzun vadeli banka kredileri	2.288.265	-
<b>Toplam</b>	<b>3.051.020</b>	<b>-</b>

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	762.755	-
2 yıl içinde ödenecekler	1.525.510	-
3 yıl ve sonrası	762.755	-
<b>Toplam</b>	<b>3.051.020</b>	<b>-</b>

	30 Haziran 2023
Dönem başı – 1 Ocak	-
Dönem içinde alınan ilaveler	3.051.020
Anapara ve faiz ödemeleri	-
<b>Toplam</b>	<b>3.051.020</b>

Para birimi	30 Haziran 2023		
	Faiz oranı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	25%	762.755	2.288.265
<b>Toplam</b>		<b>762.755</b>	<b>2.288.265</b>

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	100%	50.000.000	100%	10.000.000
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>50.000.000</b>	<b>100</b>	<b>10.000.000</b>

#### 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.

#### 15. HASILAT

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri arasında Şirket'in hasılatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
	Fon Yönetim Ücretleri	110.606.975	55.104.089	30.166.445
<b>Toplam</b>	<b>110.606.975</b>	<b>55.104.089</b>	<b>30.166.445</b>	<b>17.663.773</b>

#### 16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2022 tarihleri arasında Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
	Personel Gideri	20.124.988	9.954.242	8.168.665
Görsel Meyda Giderleri	9.895.112	77.880	228.843	165.783
Resmi Harçlar, vergi gideri	6.658.122	3.869.261	1.478.966	891.241
Bağış ve Yardımlar	3.061.516	2.862.388	62.782	33.757
Danışmanlık Gideri	2.962.151	1.561.292	229.514	100.218
Lisans Aidat ve Üyelik Giderleri	2.629.865	1.194.605	582.524	285.557
Temsil Ağırılama Giderleri	1.632.487	819.593	127.372	92.599
Amortisman ve İtfa Payı Gideri	1.140.076	144.749	612.588	317.227
Bina Giderleri	842.921	425.750	136.913	70.520
Seyahat ve Ulaşım Gideri	94.655	82.106	186.245	110.699
Haberleşme Gideri	41.178	17.154	891.799	457.977
Diğer Giderler	863.162	569.277	622.862	162.798
<b>Toplam</b>	<b>49.946.233</b>	<b>21.578.297</b>	<b>13.329.073</b>	<b>7.876.655</b>

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 tarihleri arasında Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler (*)	28.800.991	18.031.171	3.923.714	1.889.687
<b>Toplam</b>	<b>28.800.991</b>	<b>18.031.171</b>	<b>3.923.714</b>	<b>1.889.687</b>

  

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (**)	(5.598.802)	(20.523)	(437.961)	(1.619)
<b>Toplam</b>	<b>(5.598.802)</b>	<b>(20.523)</b>	<b>(437.961)</b>	<b>(1.619)</b>

(\*) Menkul kıymet getirileri ve yatırım fonları değer artışından kaynaklanmaktadır.

(\*\*) Reeskont giderlerinden oluşmaktadır.

#### 18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri arasında Şirket'in esas faaliyetlerinden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Günlük Bülten Hizmet Gelirleri	166.172	61.656	103.652	74.804
Lonca GSYF Gelirleri	-	-	24.660	-
<b>Toplam</b>	<b>166.172</b>	<b>61.656</b>	<b>128.312</b>	<b>74.804</b>

#### 19. FİNANSMAN GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 tarihleri arasında Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansman Giderleri	(476.069)	(218.747)	(324.500)	(158.936)
<b>Toplam</b>	<b>(476.069)</b>	<b>(218.747)</b>	<b>(324.500)</b>	<b>(158.936)</b>

#### 20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi	7.081.518	14.254.742
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(7.081.518)	(8.590.306)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>5.664.436</b>

##### Gelir tablosundaki vergi karşılığı:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri	(7.081.518)	(13.839.424)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	75.103	(354.517)
<b>Toplam</b>	<b>(7.006.415)</b>	<b>(14.193.941)</b>

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

##### Kurumlar vergisi:

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. Türkiye’de kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 7394 sayılı "Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2022 yılı ve sonrası vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25 olarak belirlenmiştir. Kazancına uygulanır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

##### Gelir vergisi stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları, gelir vergisi stopajına tabi değildir.

##### Ertelenmiş vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, ertelenmiş vergi pasifinin detayı aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici Farklar	<u>Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)</u>	Geçici Farklar	<u>Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	741.777	170.609	433.471	99.698
İzin karşılığı	343.040	78.899	281.758	64.804
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(607.247)	(121.449)	(366.641)	(73.328)
Kullanım hakkı varlık ve yükümlülükleri	842.963	168.592	651.871	130.374
<b>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>		<b>296.651</b>		<b>221.548</b>
			<b>1 Ocak- 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2022</b>
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri:				
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi			221.548	576.065
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen			75.103	(27.916)
<b>Toplam</b>			<b>296.651</b>	<b>548.149</b>

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. PAY BAŞINA KAZANÇ

TMS 33 “Pay Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

#### 22. İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli yatırımlar-Alım satım amaçlı finansal yatırımlar</b>		
Gerçeğe Uygun Değer Değişimleri Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	52.554.874	71.461.047
	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Yatırım Fonları</b>		
KT Portföy Yedinci Katılım Serbest (Döviz) Fon (KDS)	25.995.477	-
KT Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu (KSV)	21.515.839	-
KT Portföy İkinci Katılım Serbest Fon (KTS)	2.013.045	1.671.958
KT Portföy Beşinci Katılım Serbest (Döviz) Fon (KDL)	1.323.564	-
KT Portföy İkinci Katılım Hisse Senedi (TL) Fonu (KPU)	1.136.097	-
KT Portföy Kızılay’a Destek Altın Katılım Fonu (KZL)	570.852	-
KT Portföy Birinci Katılım Serbest (TL) Fonu (KTR)	-	60.851.602
KT Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu (KTV)	-	8.937.487
<b>Toplam</b>	<b>52.554.874</b>	<b>71.461.047</b>

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri arasında Şirket’in ilişkili tarafları ile işlemleri aşağıdaki gibidir:

<i>Gelirler</i>	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
<b><i>İlişkili taraflardan hizmet ve komisyon gelirleri</i></b>	<b>125.782.156</b>	<b>61.813.232</b>	<b>30.718.528</b>	<b>17.316.977</b>
KT Portföy Fon Hesapları	106.755.492	44.746.745	27.993.775	16.496.414
Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.	2.226.227	1.187.167	1.328.774	721.098
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	16.800.437	15.879.320	1.395.979	99.465
<b><i>İlişkili taraflardan menkul kıymet gelirleri</i></b>			<b>1.010.027</b>	<b>984.404</b>
KT Portföy Fon Hesapları	-	-	1.010.027	984.404
<b>Toplam gelirler</b>	<b>125.782.156</b>	<b>61.813.232</b>	<b>31.728.555</b>	<b>18.301.381</b>

Üst yönetime sağlanan menfaatler toplamı 10.241.347 TL’dir. (31 Aralık 2022: 7.822.910 TL)

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Sermaye 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 bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

##### Finansal Risk Faktörleri

Şirket, yürütmekte olduğu portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinden dolayı, sermaye piyasasındaki, kira gelir oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket finansal risklerini belirlenen piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir.

Şirket'in maruz kaldığı riskler ve bunları yönetmek üzere kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir.

##### Kredi riski

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Şirket, kredi riskine portföyünde bulundurduğu ticari alacakları ve bankalardaki mevduatı dolayısıyla maruzdur.

Şirket'in kredi riski, faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir ve ağırlıklı olarak ilişkili taraflardan kaynaklanmaktadır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar					Nakit ve Nakit Benzerleri Bankadaki Nakit Değerler
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>30 Haziran 2023</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	19.877.007	272.783	-	4.062.204	52.554.874	89.749.863
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	19.877.007	272.783	-	4.062.204	52.554.874	89.749.863
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
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	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değerleri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar(*)	-	-	-	-	-	-
	Alacaklar					Nakit ve Nakit Benzerleri Bankadaki Nakit Değerler
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>31 Aralık 2022</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	17.167.655	2.998.310	-	89.459	71.461.047	10.890
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	17.167.655	2.998.310	-	89.459	71.461.047	10.890
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değerleri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (*)	-	-	-	-	-	-

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

##### Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in finansal borçlarından kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getirmekte güçlük yaşaması riskidir. Şirket'in likidite yönetimi yaklaşımı, her dönem yeterli likiditeye sahip olup vadeleri geldiğinde yükümlülüklerini hem olağan hem de zor koşullarda herhangi bir kabul edilemez bir zarara ve Şirket'in piyasadaki ismine zarar vermeden karşılamaktır.

Şirket, kısa vadeli varlıklarının kısa vadeli borçlarından daha fazla olması nedeniyle likidite riskine maruz kalmamaktadır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Piyasa riski yönetimi

##### *Kur Riski*

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
	Alış	Satış	Alış	Satış
Amerikan Doları	25,8231	25,8696	18,6983	18,7320
Avro	28,1540	28,2048	19,9349	19,9708

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile bilanço tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle önemsiz olmakla birlikte, kur riskine maruz kalmaktadır.

##### *Kar payı oranı riski*

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

#### 24. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal enstrümanların rayiç değeri

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini rayiç değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket' in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli yatırımlar-Alım satım amaçlı finansal yatırımlar</b>		
Gerçeğe Uygun Değer Değişimleri Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	52.554.874	71.461.047
	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Yatırım Fonları</b>		
KT Portföy Yedinci Katılım Serbest (Döviz) Fon (KDS)	25.995.477	-
KT Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu (KSV)	21.515.839	-
KT Portföy İkinci Katılım Serbest Fon (KTS)	2.013.045	1.671.958
KT Portföy Beşinci Katılım Serbest (Döviz) Fon (KDL)	1.323.564	-
KT Portföy İkinci Katılım Hisse Senedi (TL) Fonu (KPU)	1.136.097	-
KT Portföy Kızılay'a Destek Altın Katılım Fonu (KZL)	570.852	-
KT Portföy Birinci Katılım Serbest (TL) Fonu (KTR)	-	60.851.602
KT Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu (KTV)	-	8.937.487
<b>Toplam</b>	<b>52.554.874</b>	<b>71.461.047</b>



## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 24. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

	30 Haziran 2023	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri		89.749.863			89.749.863	4
Vadesiz mevduat		161.342			161.342	
Katılım Hesabı		89.588.521			89.588.521	
Finansal yatırımlar			52.554.874		52.554.874	5
Ticari alacaklar				20.149.790	20.149.790	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar				211.948	211.948	6
Kısa Vadeli Borçlanmalar				762.755	762.755	13
Kiralama yükümlülükleri				4.669.226	4.669.226	7
Uzun Vadeli Borçlanmalar				2.288.265	2.288.265	13
	31 Aralık 2022	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri		10.890			10.890	4
Vadesiz mevduat		10.890			10.890	
Katılım Hesabı		-			-	
Finansal yatırımlar			71.461.047		71.461.047	5
Ticari alacaklar				20.165.965	20.165.965	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar				421.860	421.860	6
Kiralama yükümlülükleri				4.110.499	4.110.499	7

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 24. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

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 değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu satış ya da tasfiyesi haricinde, cari bir işlemde istekli taraflar arasındaki alım-satım konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Bilanço tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan "Menkul Kıymetler" in gerçeğe uygun değer seviyesi "birinci seviye"dir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

##### Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmüşdür. defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

##### Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

#### 25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25'ten %30'a çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişikliklerle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

#### 26. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

##### a. Portföy yönetimi faaliyetlerine ilişkin ve işlem açıklamaları

Şirket, 30.06.2023 itibarıyla, 33 adet katılım esaslı yatırım fonu, 5 adet katılım esaslı emeklilik yatırım fonu ve 19 adet bireysel portföyü yönetmekte, fon yönetim ücreti elde etmektedir.