

**KT PORTFÖY YÖNETİMİ**  
**ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP  
DÖNEMİ FİNANSALLARI

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                       | <b>SAYFA</b> |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <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>6-24</b>  |

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                  | Dipnot<br>Referansları | 31 Mart<br>2023    | 31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                 |                        |                    |                   |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                           |                        |                    |                   |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                        | 4                      | 40.665             | 10.890            |
| Finansal Yatırımlar                              | 5                      | 100.896.675        | 71.461.047        |
| Ticari Alacaklar                                 |                        | 21.707.544         | 20.165.965        |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar          | 6,21                   | 21.423.239         | 17.167.655        |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar  | 6                      | 284.305            | 2.998.310         |
| Diğer Alacaklar                                  | 7                      | 7.561.892          | 89.459            |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar   |                        | 7.561.892          | 89.459            |
| Peşin ödenmiş giderleri                          | 10                     | 234.121            | -                 |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                    |                        | <b>130.440.897</b> | <b>91.727.361</b> |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                           |                        |                    |                   |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                        | 13                     | 5.027.500          | 3.458.628         |
| Maddi Duran Varlıklar                            | 11                     | 2.052.106          | 2.020.857         |
| Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 12                     | 251.729            | 290.541           |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                         |                        | 178.940            | 221.548           |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                    |                        | <b>7.510.275</b>   | <b>5.991.574</b>  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                          |                        | <b>137.951.172</b> | <b>97.718.935</b> |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                                         | Dipnot<br>Referansları | 31 Mart<br>2023    | 31 Aralık<br>2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                       |                        |                    |                   |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                        |                        |                    |                   |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler                        | 13                     | 1.100.494          | 1.065.111         |
| Ticari Borçlar                                                          |                        | 206.144            | 421.860           |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>                      | 6                      | 206.144            | 421.860           |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri                                         | 19                     | 7.081.518          | 5.664.436         |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                           |                        | 16.789.565         | 10.819.301        |
| - <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> |                        | 16.789.565         | 10.819.301        |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                         | 9                      | 8.046.104          | 1.840.191         |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                 |                        | <b>33.223.825</b>  | <b>19.810.899</b> |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                        |                        |                    |                   |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler                        | 13                     | 4.730.101          | 3.045.388         |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                 |                        | 518.510            | 433.471           |
| - <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> |                        | 518.510            | 433.471           |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                 |                        | <b>5.248.611</b>   | <b>3.478.859</b>  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                      |                        |                    |                   |
| Ödenmiş Sermaye                                                         | 14                     | 10.000.000         | 10.000.000        |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                     |                        | 3.347.414          | 1.218.728         |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları                                             |                        | 61.081.763         | 20.171.425        |
| Net Dönem Karı/ (Zararı)                                                |                        | 25.049.559         | 43.039.024        |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                               |                        | <b>99.478.736</b>  | <b>74.429.177</b> |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                 |                        | <b>137.951.172</b> | <b>97.718.935</b> |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK – 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|                                                              | Dipnot<br>Referansları | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Hasılat                                                      | 15                     | 55.502.886              | 12.502.672              |
| <b>BRÜT KAR / ZARAR</b>                                      |                        | <b>55.502.886</b>       | <b>12.502.672</b>       |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                  | 16                     | (28.367.936)            | (5.452.418)             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                           |                        | -                       | 53.508                  |
| <b>ESAS FAALİYET KARI / ZARARI</b>                           |                        | <b>27.134.950</b>       | <b>7.103.762</b>        |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                            | 17                     | 5.296.057               | 1.597.685               |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET<br/>KARI / ZARARI</b>    |                        | <b>32.431.007</b>       | <b>8.701.447</b>        |
| Finansman Giderleri (-)                                      | 18                     | (257.322)               | (165.564)               |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ<br/>KARI / ZARARI</b> |                        | <b>32.173.685</b>       | <b>8.535.883</b>        |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)</b>         |                        |                         |                         |
| Dönem Vergi Gideri (-)                                       | 19                     | (7.081.518)             | (2.219.800)             |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)                           |                        | (42.608)                | (359.259)               |
| <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                     |                        | <b>25.049.559</b>       | <b>5.956.824</b>        |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                                     | Ödenmiş<br>Sermaye | Kar veya zararda yeniden<br>sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer kapsamlı<br>gelir ve giderler | Kar veya zararda<br>yeniden sınıflandırılacak<br>birikmiş diğer kapsamlı<br>gelir ve giderler | Kardan ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Birikmiş karlar                        |                           | Toplam<br>özkaynaklar |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                     |                    | Tanımlanmış Fayda<br>Planı Yeniden Ölçüm<br>Kazanç / Kayıpları                                   | Diğer<br>Kazanç / Kayıplar                                                                    |                                           | Geçmiş<br>yıllar karları<br>/zararları | Net dönem<br>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                         | -                  | -                                                                                                | -                                                                                             | -                                         | 10.288.822                             | (10.288.822)              | -                     |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>        | <b>-</b>           |                                                                                                  |                                                                                               | <b>-</b>                                  | <b>-</b>                               | <b>5.956.824</b>          | <b>5.956.824</b>      |
| Dönem karı                          | -                  | -                                                                                                | -                                                                                             | -                                         | -                                      | 5.956.824                 | 5.956.824             |
| <b>31.03.2022 itibariyle bakiye</b> | <b>10.000.000</b>  | -                                                                                                | -                                                                                             | <b>686.524</b>                            | <b>20.703.629</b>                      | <b>5.956.824</b>          | <b>37.346.977</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>25.049.559</b>         | <b>25.049.559</b>     |
| Dönem karı                          | -                  | -                                                                                                | -                                                                                             | -                                         | -                                      | 25.049.559                | 25.049.559            |
| <b>31.03.2023 itibariyle bakiye</b> | <b>10.000.000</b>  | -                                                                                                | -                                                                                             | <b>3.347.414</b>                          | <b>61.081.763</b>                      | <b>25.049.559</b>         | <b>99.478.736</b>     |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK-31 Mart 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                     |          | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart<br/>2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart<br/>2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                   |          | <b>18.390.544</b>                   | <b>5.349.316</b>                    |
| <b>Dönem Karı / Zararı</b>                                                          |          | <b>25.049.559</b>                   | <b>5.956.824</b>                    |
| <b>Dönem Net Karı / Zararı İle İlgili Düzeltmeler</b>                               |          | <b>1.950.528</b>                    | <b>2.805.540</b>                    |
| Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                    |          | 144.749                             | 301.093                             |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                  |          | 6.055.303                           | 188.781                             |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler |          | 6.055.303                           | 188.781                             |
| Finansman Gideri ile ilgili düzeltmeler                                             | 18       | 257.322                             | 165.564                             |
| -Finansman Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                         |          | 257.322                             | 165.564                             |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                   |          | (9.502.286)                         | (357.841)                           |
| -Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer kayıp / kazançlarıyla ilgili düzeltmeler    |          | (9.502.286)                         | (357.841)                           |
| Kar payı geliri ve gideriyle ilgili düzeltmeler                                     |          | (2.128.686)                         | (71.116)                            |
| Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler                                          | 19       | 7.124.126                           | 2.579.059                           |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                  |          | <b>(4.353.000)</b>                  | <b>472.057</b>                      |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                              |          | (1.541.579)                         | (370.131)                           |
|                                                                                     |          | (234.121)                           | (258.087)                           |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                |          | (215.716)                           | (12.457)                            |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler            |          | (2.361.584)                         | 1.112.732                           |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                    |          | <b>(4.256.543)</b>                  | <b>(3.885.105)</b>                  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler      |          | -                                   | (1.661.274)                         |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri                                                            |          | (4.256.543)                         | (2.223.831)                         |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                       |          | <b>(18.360.769)</b>                 | <b>(31.543.460)</b>                 |
| Finansal yatırımlardaki azalış/(artış)                                              |          | (19.933.342)                        | (31.414.591)                        |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışlar       |          | (556.113)                           | (199.985)                           |
| Menkul kıymetlerden alınan kar payı gelirleri                                       |          | 2.128.686                           | 71.116                              |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                 |          | -                                   | <b>(241.864)</b>                    |
| Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları                                   |          | -                                   | (241.864)                           |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b>                        |          | <b>29.775</b>                       | <b>(26.436.008)</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>40.665</b>                       | <b>38.884</b>                       |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in çalışan sayısı 36 kişidir (31 Aralık 2022: 28).

Şirket’in 31 Mart 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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 31 Mart 2023        |                   | 31 Aralık 2022   |                   |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                     | Pay<br>oranı<br>(%) | Pay tutarı        | Pay<br>oranı (%) | Pay tutarı        |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.(*) | %100                | 10.000.000        | %100             | 10.000.000        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>100,00</b>       | <b>10.000.000</b> | <b>100,00</b>    | <b>10.000.000</b> |

#### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Nisan 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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.



## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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)

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 esası 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, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 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.

###### Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

###### İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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

31 Mart 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

##### TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

##### 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 bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide 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 konsolide 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.

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

###### **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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

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

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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)

###### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten 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 olmadığının (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 olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar 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.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

###### ii) Yayımlanan 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.

###### 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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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)

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

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de 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.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir

#### 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 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 olarak uygulanır.

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

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 2023 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik 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 gelirleri 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

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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’daki 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.

###### Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü (Devamı)

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 olasılığı belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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)

###### 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.

###### **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 kar payı geliri yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır.

Belirlenmiş kar payı gelir oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin kar payı 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 kar payı 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.



## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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)

###### 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 kurundan 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.

###### 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.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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)

###### 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 karşılığından, personel prim karşılığından, diğer gider karşılıklarından, kullanılmamış izin karşılığından, 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.

###### 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:

(a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

(b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

(c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını 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:

i) 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

ii) Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı

(ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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)

###### *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:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) 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:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman 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 varlığının maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman 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 amortisman 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.

###### *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 kar payı oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma kar payı 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:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- (d) 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:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki finansman giderini yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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 (Devamı)

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtabilecek 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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

|                                       | 31 Mart 2023  | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Bankadaki ve aracı kurumlardaki nakit | 40.665        | 10.890         |
| Vadesiz mevduat                       | 40.665        | 10.890         |
| <b>Toplam</b>                         | <b>40.665</b> | <b>10.890</b>  |

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

|                                                                              | 31 Mart 2023        | 31 Aralık 2022        |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Kısa vadeli yatırımlar-Alım satım amaçlı finansal yatırımlar</b>          |                     |                       |
| Gerçeğe Uygun Değer Değişimleri Kar/<br>Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 100.896.675         | 71.461.047            |
|                                                                              | <b>31 Mart 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
| <b>Yatırım Fonları</b>                                                       |                     |                       |
| KT Portföy Çoklu Varlık Katılım Fonu-(KCV)                                   | 1.004.618           | -                     |
| KT Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu-<br>(KTV)        | 4.232.360           | 8.624.540             |
| KT Portföy İkinci Katılım Serbest Fon-(KTS)                                  | 1.629.880           | 758.231               |
| KT Portföy Birinci Katılım Serbest (TL) Fonu-(KTR)                           | 94.029.817          | 62.078.276            |
| <b>Toplam</b>                                                                | <b>100.896.675</b>  | <b>71.461.047</b>     |

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### *Kısa vadeli ticari alacaklar*

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

|                                                    | 31 Mart 2023      | 31 Aralık 2022    |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:21) (*) | 21.423.239        | 17.167.655        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar      | 284.305           | 2.998.310         |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>21.707.544</b> | <b>20.165.965</b> |

(\*) İlgili hesapta yönetim ücretlerine ek olarak yıl sonunda performans ücretleri de yer almaktadır. Fon gelirlerinde olan değişim, artış performans ücreti ve yönetim ücretinide etkilemektedir. Ortalama vade süresi 30 gündür.

##### *Kısa vadeli ticari borçlar*

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

|                                           | 31 Mart 2023   | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 206.144        | 421.860        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>206.144</b> | <b>421.860</b> |

#### 7. DİĞER ALACAKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

|                  | 31 Mart 2023     | 31 Aralık 2022 |
|------------------|------------------|----------------|
| Verilen avanslar | 7.561.892        | 89.459         |
| <b>Toplam</b>    | <b>7.561.892</b> | <b>89.459</b>  |

#### 8. TÜREV ARAÇLAR

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### *Diğer dönen varlıklar*

Bulunmamaktadır.

##### *Diğer kısa vadeli yükümlülükler*

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

|                                              | 31 Mart 2023     | 31 Aralık 2022   |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek vergi kesintileri, resim ve harçlar | 8.046.104        | 1.840.191        |
| <b>Toplam</b>                                | <b>8.046.104</b> | <b>1.840.191</b> |

#### 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### *Peşin ödenmiş giderler*

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

|                             | 31 Mart 2023   | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 234.121        | -              |
| <b>Toplam</b>               | <b>234.121</b> | <b>-</b>       |

##### *Ertelenmiş gelirler*

Bulunmamaktadır.

#### 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık dönemde, Şirket, 137.186 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmiştir ve maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır. 1 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 tarihleri arasında dönem içeri amortisman gideri maddi duran varlıklar için 105.937 TL'dir.

#### 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık alım ve satımı olmamıştır. 1 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 tarihleri arasında dönem içeri amortisman gideri maddi duran varlıklar için 38.812 TL'dir.

#### 13. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 itibarıyla faaliyet kiralamarından kaynaklanan 5.830.595 TL tutarında finansal yükümlülüğü bulunmaktadır. Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler 1.100.494 TL, uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükleri 4.730.101 TL'dir. (31 Aralık 2022 itibarıyla faaliyet kiralamarından kaynaklanan 4.110.499 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).

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

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

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

|                                  | 31 Mart 2023     |                   | 31 Aralık 2022   |                   |
|----------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                  | Pay<br>oranı (%) | Pay<br>tutarı     | Pay<br>oranı (%) | Pay<br>tutarı     |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | 100%             | 10.000.000        | 100%             | 10.000.000        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>100</b>       | <b>10.000.000</b> | <b>100</b>       | <b>10.000.000</b> |

#### 15. HASILAT

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 1 Ocak - 31 Mart 2022 tarihleri arasında Şirket'in hasılatı aşağıdaki gibidir:

|                       | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fon Yönetim Ücretleri | 55.502.886              | 12.502.672              |
| <b>Toplam</b>         | <b>55.502.886</b>       | <b>12.502.672</b>       |

#### 16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 1 Ocak- 31 Mart 2022 tarihleri arasında Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                         | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri | 28.367.936              | 5.452.418               |
| <b>Toplam</b>           | <b>28.367.936</b>       | <b>5.452.418</b>        |

#### 17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 1 Ocak- 31 Mart 2022 tarihleri arasında Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                       | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler (*) | 5.296.057               | 1.597.685               |
| <b>Toplam</b>                         | <b>5.296.057</b>        | <b>1.597.685</b>        |

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. FİNANSAMAN GİDERLERİ

1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihleri arasında Şirket'in kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan finansman giderleri tutarı 257.322 TL'dir. (1 Ocak – 31 Mart 2022: 165.554 TL).

#### 19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

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

##### Gelir tablosundaki vergi karşılığı:

|                                  | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem vergi gideri               | (7.081.518)             | (2.219.800)             |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | (42.608)                | (359.259)               |
| <b>Toplam</b>                    | <b>(7.124.126)</b>      | <b>(2.579.059)</b>      |



## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. 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.

#### 21. İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

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

|                                                                                                                                                                                                                                                                          | 31 Mart 2023       | 31 Aralık 2022    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>İlişkili taraf bakiyeleri</b>                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                   |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b>                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                   |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.                                                                                                                                                                                                                                         | 40.665             | 10.890            |
| <b>Yatırım Fonları</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |
| KT Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon (KSV),<br>KT Portföy Birinci Katılım Serbest (TL) Fon (KTR),<br>KT Portföy İkinci Katılım Serbest Fon (KTS),<br>KT Portföy Çoklu Varlık Katılım Fonu (KCV) ve<br>KT Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılma Fonu (KTV) | 100.896.675        | 71.461.047        |
| <b>Ticari Alacaklar</b>                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>21.423.239</b>  | <b>17.167.655</b> |
| KT Portföy Fon Hesapları                                                                                                                                                                                                                                                 | 20.964.283         | 16.027.164        |
| Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.                                                                                                                                                                                                                                          | 406.449            | 1.122.677         |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.                                                                                                                                                                                                                                         | 52.507             | 17.815            |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>122.360.579</b> | <b>88.639.592</b> |

Yönetim kurulu, genel müdür, genel müdür yardımcısı ile direktörler gibi üst yönetime sağlanan menfaatler toplamı 6.825.863,42 TL’dir (1 Ocak – 31 Mart 2022: 2.701.932,32 TL).

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

#### 23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.