

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde 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 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 vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. 'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Talar Gül, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Temmuz 2022

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5 - 36
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15-16
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
DİPNOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	17
DİPNOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17-18
DİPNOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	18-20
DİPNOT 10 KARŞILIKLAR ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	20
DİPNOT 11 KISA VADELİ BORÇLANMALAR	20-21
DİPNOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	21
DİPNOT 13 ÖZKAYNAKLAR	22-23
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	24
DİPNOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	25
DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ	26
DİPNOT 17 FİNANSMAN GİDERLERİ	26
DİPNOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLERİ	26
DİPNOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27-29
DİPNOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	29
DİPNOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-31
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31-34
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR	35
DİPNOT 24 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	35
DİPNOT 25 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	35-36

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		261.808.504	263.902.683
Nakit ve nakit benzerleri	4	215.482.135	222.234.914
Ticari alacaklar	5	42.726.190	40.636.404
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	21	39.009.711	40.360.092
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		3.716.479	276.312
Peşin ödenmiş giderler	12	3.600.179	1.031.365
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	21	159.071	173.317
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		3.441.108	858.048
Duran varlıklar		6.239.060	4.165.086
Maddi duran varlıklar	6	1.211.140	903.334
Kullanım hakkı varlıkları	7	505.275	1.106.004
Maddi olmayan duran varlıklar	8	1.355.473	1.466.991
Ertelenmiş vergi varlığı	19	3.167.172	688.757
Toplam varlıklar		268.047.564	268.067.769
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		47.325.937	44.126.467
Kısa vadeli borçlanmalar	11	523.707	1.104.057
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	21	523.707	1.104.057
- Kiralama işlemlerinden borçlar		523.707	1.104.057
Ticari borçlar	5	3.600.039	2.527.740
- İlişkili taraflara ticari borçlar	21	1.997.412	1.106.144
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.602.627	1.421.596
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	27.583.353	21.542.464
Kısa vadeli karşılıklar		12.035.061	13.805.540
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	9	8.020.061	9.790.540
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	4.015.000	4.015.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	3.583.777	5.146.666
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.583.777	5.146.666
Uzun vadeli yükümlülükler		4.815.615	2.838.145
Uzun vadeli karşılıklar	9	4.815.615	2.838.145
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		4.815.615	2.838.145
Özkaynaklar		215.906.012	221.103.157
Ödenmiş sermaye	13	15.000.000	15.000.000
Sermaye düzeltme farkları	13	2.208.186	2.208.186
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	13	(2.648.884)	(1.609.858)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.648.884)	(1.609.858)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	44.600.100	24.654.724
- Yasal yedekler		44.600.100	24.654.724
Geçmiş yıllar karları	13	18.404.729	18.404.729
Net dönem karı		138.341.881	162.445.376
Toplam kaynaklar		268.047.564	268.067.769

Takip eden açıklama ve dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	14	205.215.256	110.603.543	95.164.930	51.022.273
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	14	(3.624.367)	(1.800.079)	(1.954.583)	(957.190)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		201.590.889	108.803.464	93.210.347	50.065.083
Genel yönetim giderleri	15	(34.978.578)	(19.586.832)	(21.535.902)	(11.025.654)
Pazarlama giderleri	15	(382.099)	(196.631)	(334.638)	(169.082)
Esas faaliyet karı		166.230.212	89.020.001	71.339.807	38.870.347
Finansman gelirleri	16	19.268.845	8.685.256	11.670.010	5.228.531
Finansman giderleri	17	(118.245)	(38.835)	(55.412)	(31.056)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	18	(6.701)	(634)	(4.239)	-
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		185.374.111	97.665.788	82.950.166	44.067.822
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(47.032.230)	(28.023.440)	(20.796.332)	(12.963.838)
- Dönem vergi gideri	19	(49.164.303)	(29.412.982)	(21.083.264)	(13.075.678)
- Ertelenmiş vergi gideri	19	2.132.073	1.389.542	286.932	111.840
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		138.341.881	69.642.348	62.153.834	31.103.984
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.039.026)	(870.106)	(93.576)	(133.406)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	9	(1.385.368)	(1.174.218)	(116.970)	(166.757)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	19	346.342	304.112	23.394	33.351
Diğer kapsamlı gider		(1.039.026)	(870.106)	(93.576)	(133.406)
Toplam kapsamlı gelir		137.302.855	68.772.242	62.060.258	30.970.578

Takip eden açıklama ve dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam öz kaynak
						Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2021	13	5.000.000	2.208.186	(1.361.528)	16.950.179	17.898.982	103.210.292	143.906.111
Transferler	13	-	-	-	18.210.292	85.000.000	(103.210.292)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(93.576)	-	-	62.153.834	62.060.258
- Dönem karı		-	-	-	-	-	62.153.834	62.153.834
- Diğer kapsamlı gider		-	-	(93.576)	-	-	-	(93.576)
Kar payları	13,21	-	-	-	-	(85.000.000)	-	(85.000.000)
30 Haziran 2021	13	5.000.000	2.208.186	(1.455.104)	35.160.471	17.898.982	62.153.834	120.966.369
1 Ocak 2022	13	15.000.000	2.208.186	(1.609.858)	24.654.724	18.404.729	162.445.376	221.103.157
Transferler	13	-	-	-	19.945.376	142.500.000	(162.445.376)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(1.039.026)	-	-	138.341.881	137.302.855
- Dönem karı		-	-	-	-	-	138.341.881	138.341.881
- Diğer kapsamlı gider		-	-	(1.039.026)	-	-	-	(1.039.026)
Kar payları	13,21	-	-	-	-	(142.500.000)	-	(142.500.000)
30 Haziran 2022	13	15.000.000	2.208.186	(2.648.884)	44.600.100	18.404.729	138.341.881	215.906.012

Takip eden açıklama ve dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:		118.179.081	55.660.735
Dönem karı		138.341.881	62.153.834
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		37.671.272	14.878.318
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6, 7, 8	855.455	653.096
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.365.624	4.896.510
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.375.447	4.923.649
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	-	-
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(9.823)	(27.139)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(18.582.037)	(11.467.620)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(18.650.143)	(11.507.293)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	68.106	39.673
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	47.032.230	20.796.332
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(5.149.190)	4.236.563
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.089.786)	4.359.323
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış) / azalış		1.350.381	5.373.399
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(3.440.167)	(1.014.076)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)		(2.568.814)	(624.028)
Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		1.072.299	1.339.935
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) / artış		891.268	1.027.574
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) / artış		181.031	312.361
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.562.889)	(838.667)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış		(1.562.889)	(838.667)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		170.863.963	81.268.715
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(9.553.824)	(6.608.619)
Vergi ödemeleri		(43.123.414)	(18.990.668)
Diğer nakit çıkışları		(7.644)	(8.693)
- Teminata verilen kıymetlerdeki değişim		(7.644)	(8.693)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışları		17.198.014	10.261.177
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(554.182)	(419.728)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6	(459.238)	(372.528)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(94.944)	(47.200)
- Maddi duran varlıkların satımından kaynaklanan nakit girişleri		7.714	4.490
Alınan faiz		17.744.482	10.676.415
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(143.053.002)	(85.475.008)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(553.002)	(475.008)
Ödenen temettüleri	13, 21	(142.500.000)	(85.000.000)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		(7.675.907)	(19.553.096)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	220.311.443	141.865.565
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	4	212.635.536	122.312.469

Takip eden açıklama ve dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), 30 Ocak 2002 tarihinde Koç Portföy Yönetimi A.Ş. adı altında İstanbul'da kurulmuş olup 25 Haziran 2002'de faaliyet göstermeye başlamıştır. Şirket'in ana ortağı olan Koç Yatırım Menkul Değerler A.Ş., Koç Grubu bünyesinde bulunan ve finans sektöründe faaliyet gösteren şirketlerin aynı çatı altında birleştirilmesi amacıyla 16 Aralık 2001 tarihinde kurulan "Koç Finansal Hizmetler A.Ş. ("KFS")" firmasının bir üyesidir. Koç Portföy Yönetimi A.Ş., 29 Aralık 2006 tarihi itibarıyla Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.'yi tüm hak ve yükümlülükleriyle beraber devralmış ve 21 Aralık 2006 tarihinde alınan Olağanüstü Genel Kurul kararı ile unvanını Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değiştirmiştir.

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş., Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK" veya "Kurul") 111-55.1 sayılı "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine ilişkin Esaslar Tebliği" ne uyum sağlamış olup, Sermaye Piyasası Kurulu'na 13 Mayıs 2015 tarih ve PYŞ / PY.17-YD.91391 sayılı faaliyet yetki belgesi ile portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinde bulunmaya hak kazanmıştır. 17 Aralık 2015 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu, Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonlarının Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından kurucu sıfatıyla devralmasına izin vermiştir.

Şirket'in ana faaliyet alanı, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde yatırım fonları, emeklilik fonları ve özel fonların yönetimi ile müşterisi olan firmalar bireyler ve vakıflar için "Özel Portföy Yönetimi" ("ÖPY") ve yatırım danışmanlığı hizmeti vermektir.

Şirket hisselerinin %87,32'si Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin mülkiyetindedir. Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin hakim ortağı aynı zamanda Şirket'in %12,65'ine sahip olan Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. olduğu için Şirket'in nihai hakim ortağı Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'dir.

2020 yılının ilk yarısında küresel yayılım gösteren COVID-19 salgınının etkili olduğu diğer ülkelerde olduğu gibi ülkemizde de bu olumsuzluğu azaltmak adına sosyal ve ekonomik anlamda muhtelif önlemler alınmış olup, kısmi değişikliklerle tedbirler uygulanmaya devam etmektedir.

Şirket yönetimi salgının Şirket'in faaliyetleri üzerindeki olası etkilerini gidermeye yönelik önlemleri almaya devam etmektedir. Şirket Yönetimi, ilaveten salgının yerel piyasalar ile global piyasalara etkilerini takip etmekte ve bu gelişmelerin şirketin faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Bununla birlikte, bahse konu salgının şirketin finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Levent Mahallesi Cömert Sokak No:1A/28 34330, Beşiktaş, İstanbul

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 58'dir (31 Aralık 2021: 52).

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 21 Temmuz 2022 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

Finansal tablolar SPK'nın 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 Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KKG tarafından yayınlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin ara dönem finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına ve SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

(b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 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 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son verilmiştir.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla KKG tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(c) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

(d) 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.

(e) İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(f) Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

f. Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (Devamı)

a. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- b. **30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

f. Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler(Devamı)

- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

A. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket’in 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

B. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

i. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve nakit benzeri değerler olarak kasa vadesiz mevduat ve orijinal vadeleri 3 aydan kısa olan bankalardan alacakları dikkate almıştır (Dipnot 4).

ii. Finansal yatırımlar

Şirket'in finansal varlıkları büyük ölçüde nakit ve nakit benzerleri ile ticari alacaklardan oluşmakta ve söz konusu finansal varlıklar "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırılmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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 faiz 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.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türev finansal araçlar

Şirket'in türev işlemleri yabancı para / faiz swap işlemlerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden ölçülür.

iii. Kiralamalar

Tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödenecek kiralama yükümlülükleri ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını finansal durum tablosuna alınmaktadır (Dipnot 7 ve 11).

iv. Ticari alacaklar

Ticari alacaklar bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan alacaklardır. 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 yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının 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 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 esas faaliyetlerden diğer gelirler kaydedilir (Dipnot 5).

v. Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 6). Amortisman, maddi varlıkların düzeltilmiş değerleri üzerinden faydalı ömürleri kullanılarak doğrusal amortisman yöntemiyle kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Döşeme ve demirbaşlar	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi 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 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.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

vi. Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir (Dipnot 8). Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

vii. Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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 yapılabilirdiği 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 (Dipnot 10).

viii. Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Şirket'in ödemekte olduğu katkı payı dışında çalışanına veya Kurum'a yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

(i) Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu'nun gerektirdiği şekilde hesaplanmakta ve Şirket çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda hak kazanılan kıdem tazminatının bugünkü tahmini değerini yansıtmaktadır (Dipnot 9).

(ii) İzin yükümlülüğü

Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür (Dipnot 9).

(iii) Personel prim karşılığı

Şirket, Şirket'in karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yöntemle dayanarak personel prim karşılığını yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir (Dipnot 9).

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

ix. Ücret, komisyon, faiz gelir / giderleri

(i) Ücret ve komisyonlar

Kar veya zarar tablosunda gösterilen fon yönetim ücretleri, özel portföy yönetim ücretleri, başarı primleri ve yatırım danışmanlığı ücretleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri, sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç verim oranı yöntemine göre iskontolanmış değerlenmelerini kapsar.

x. Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

xi. 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 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış 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.

xii. 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 (Dipnot 19).

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.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. 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 (Dipnot 19).

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı karşılığından, personel prim karşılığından, diğer gider karşılıklarından, kullanılmamış izin karşılığından, duran varlıklardan ve banka mevduatı değerlendirme 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.

xiii. İlişkili taraflar

Bu finansal tablolarda, Şirket'in ortakları ve Şirket ile doğrudan ve / veya dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşlardan Koç Grup şirketleri, Şirket üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunulan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilir (Dipnot 21).

xiv. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına 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 sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

xv. Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair göstergelerin varlığı açısından incelenir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini yerine koyma değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Yerine koyma değeri, varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in, ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalardaki mevduatlar		
- Vadeli mevduat	215.565.445	222.392.587
- Bloke mevduat	150.987	143.343
- Vadesiz mevduat	78.388	21.492
- Beklenen kredi zarar karşılığı	(312.685)	(322.508)
	215.482.135	222.234.914

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 215.618.039 TL'si (31 Aralık 2021: 222.407.006 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 21).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadeli TL ve USD mevduatların vadeleri 3 aydan kısadır. Vadeli mevduatların sırasıyla faiz oranları % 13,31-%22,85-, %4,50 aralığındadır. (31 Aralık 2021: %12,38-%24,00).

Bankalardaki mevduatlar içerisinde yer alan 150.987 TL'lik tutar (31 Aralık 2021: 143.343 TL), İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde menkul kıymet işlemleri için teminat olarak tutulmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, beklenen kredi zararları zarar karşılığı öncesi hazır değerler toplamından faiz tahakkukları ve bloke mevduatlar tutarları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	215.482.135	222.234.914
Faiz tahakkukları	(3.008.297)	(2.102.636)
Bloke mevduatlar	(150.987)	(143.343)
Beklenen kredi zararları zarar karşılığı	312.685	322.508
	212.635.536	220.311.443

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar		
Yatırım fonu yönetimi komisyon alacakları (Dipnot 21) (*)	34.263.978	29.305.160
Özel portföy yönetimi alacakları	3.706.907	356.132
Bireysel emeklilik fonu yönetimi komisyon alacakları (**)	2.957.733	2.632.101
Yatırım danışmanlık ücreti alacakları (Dipnot 21)	1.788.000	763.500
Bireysel emeklilik fonu performans ücreti alacakları (**)	-	7.576.620
Diğer	9.572	2.891
	42.726.190	40.636.404

(*) Yatırım fonu yönetimi komisyon alacakları Şirket'in yöneticiliğini yapmakta olduğu ve Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş ve tamamı ilişkili taraf olan 61 (31 Aralık 2021: 46) adet yatırım fonundan alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Bireysel emeklilik fonu komisyon ve performans ücreti alacakları 18 (31 Aralık 2021: 25) adet bireysel emeklilik fonundan elde edilmekte olup 17 tanesi (31 Aralık 2021: 19) ilişkili taraftır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 21)	1.997.412	1.106.144
Gider tahakkukları	1.575.091	399.961
Ödenecek faturalar	27.536	1.021.635
	3.600.039	2.527.740

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2021	775.450	127.884	903.334
Elden çıkarılanlar, net	(7.714)	-	(7.714)
İlaveler	347.309	111.929	459.238
Amortisman gideri	(120.813)	(22.905)	(143.718)
Net defter değeri, 30 Haziran 2022	994.232	216.908	1.211.140
Maliyet	3.557.377	1.123.048	4.680.425
Birikmiş amortisman	(2.563.145)	(906.140)	(3.469.285)
Net defter değeri, 30 Haziran 2022	994.232	216.908	1.211.140
31 Aralık 2021	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2020	630.624	171.742	802.366
Elden çıkarılanlar, net	(15.535)	-	(15.535)
İlaveler	372.528	-	372.528
Amortisman gideri	(212.167)	(43.858)	(256.025)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	775.450	127.884	903.334
Maliyet	3.217.782	1.011.119	4.228.901
Birikmiş amortisman	(2.442.332)	(883.235)	(3.325.567)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	775.450	127.884	903.334

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2022

	Binalar
Net defter değeri, 1 Ocak 2022	1.106.004
Çıkışlar(-)	(95.454)
İlaveler	-
Amortisman gideri	(505.275)
Net defter değeri, 30 Haziran 2022	505.275
Maliyet	3.478.926
Birikmiş amortisman	(2.973.651)
Net defter değeri, 30 Haziran 2022	505.275

31 Aralık 2021

	Binalar
Net defter değeri, 1 Ocak 2020	950.016
Çıkışlar(-)	(55.399)
İlaveler	1.106.005
Amortisman gideri	(894.618)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	1.106.004
Maliyet	3.574.380
Birikmiş amortisman	(2.468.376)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	1.106.004

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022

Net defter değeri, 1 Ocak 2022	1.466.991
İlaveler	94.944
İtfa payları	(206.462)
Net defter değeri, 30 Haziran 2022	1.355.473
Maliyet	4.045.595
Birikmiş itfa payları	(2.690.122)
Net defter değeri, 30 Haziran 2022	1.355.473

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021

Net defter değeri, 1 Ocak 2021	420.095
İlaveler	1.249.814
İtfa payları	(202.918)

Net defter değeri, 31 Aralık 2021	1.466.991
--	------------------

Maliyet	3.950.651
Birikmiş itfa payları	(2.483.660)

Net defter değeri, 31 Aralık 2021	1.466.991
--	------------------

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	6.573.392	7.899.303
Personel maaş karşılığı	-	1.450.000
Personel izin yükümlülüğü	1.446.669	441.237
	8.020.061	9.790.540
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	4.815.615	2.838.145
	4.815.615	2.838.145

Kıdem tazminatı karşılıkları:

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

TMS 19, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı (%)	4,45	4,45
Emekliliğe hak kazanma olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	97,98	95,13

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.731,40 TL (1 Ocak 2021: 10.596,74 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	2.838.145	2.174.089
Faiz maliyeti	529.718	624.392
Cari hizmet maliyeti	216.430	244.019
Aktüeryal kayıp	1.385.368	310.412
Dönem içinde yapılan ödemeler	(154.046)	(514.767)
Dönem sonu, 30 Haziran	4.815.615	2.838.145

Kullanılmamış izin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	441.237	223.146
Dönem içindeki artış/azalış	1.029.299	322.251
Dönem içinde yapılan ödemeler	(23.867)	(104.160)
Dönem sonu, 30 Haziran	1.446.669	441.237

Prim karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	7.899.303	7.125.719
Dönem içindeki artış/azalış	6.600.000	10.000.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(7.925.911)	(9.226.416)
Dönem sonu, 30 Haziran	6.573.392	7.899.303

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Maaş karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	1.450.000	-
Dönem içindeki artış/azalış	-	1.450.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.450.000)	-
Dönem sonu, 30 Haziran	-	1.450.000

10. KARŞILIKLAR ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Karşılıklar

Diğer kısa karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer Kısa vadeli karşılıklar		
Dava,ceza,mahkeme masrafları karşılığı (*)	4.015.000	4.015.000
Dönem sonu, 30 Haziran	4.015.000	4.015.000

(*) Devam eden regülatör incelemesi nedeniyle şirket yönetimi tarafından karşılık ayrılmıştır.

(b) Teminatlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aktif değerler üzerinde ipotek veya teminat bulunmamaktadır. Ancak, SPK'nın Seri:V No:59 sayılı 'Portföy Yöneticiliği Faaliyetine ve Bu Faaliyette Bulunacak Kurumlara İlişkin Esaslar Tebliği'nde belirtilen, nominal değeri 150.987 TL tutarındaki nakit teminat Takasbank'ta SPK adına bloke edilmiştir (31 Aralık 2021: 143.343 TL) (Dipnot 4).

11. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa ve uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	523.707	1.104.057

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. KISA VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2022

<i>Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar</i>	<i>Vade</i>	<i>Faiz Oranı (%)</i>	<i>30 Haziran 2022</i>
--	-------------	-----------------------	------------------------

İlişkili taraflardan

kiralama işlemlerinden borçlanmalar

Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31 Aralık 2022	10,12	523.707
-------------------------------------	----------------	-------	---------

31 Aralık 2021

<i>Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar</i>	<i>Vade</i>	<i>Faiz Oranı (%)</i>	<i>31 Aralık 2021</i>
--	-------------	-----------------------	-----------------------

İlişkili taraflardan

kiralama işlemlerinden borçlanmalar

Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	30 Haziran 2022	10,12	1.104.057
-------------------------------------	-----------------	-------	-----------

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	1.104.057	948.633
Dönem içi girişler (Dipnot 7)	-	1.106.005
Dönem içinde yapılan ödemeler	(553.002)	(950.016)
Faiz giderleri (Dipnot 17, 21)	68.106	54.833
Diğer	(95.454)	(55.398)
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	523.707	1.104.057

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler		
Bilgi işlem giderleri (*)	2.634.843	829.728
Sigorta giderleri (**)	749.550	177.684
Aidat harç giderleri	169.078	23.953
Diğer	46.708	-
	3.600.179	1.031.365

(*) Şirket'in bilgi işlem giderlerinin 4.529 TL'si (31 Aralık 2021: 12.493 TL) ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerdir (Dipnot 21).

(**) Şirket'in sigorta giderlerinin 154.542 TL'si (31 Aralık 2021: 160.824 TL) ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerdir (Dipnot 21).

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.277.080	2.932.421
Gelir vergisi	686.004	1.735.208
SGK primi	589.425	441.002
Damga vergisi	31.268	38.035
	3.583.777	5.146.666

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Hisse adedi	Pay (%)	TL	Hisse adedi	Pay (%)	TL
Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.309.852.980	87,32	13.098.530	1.309.852.980	87,32	13.098.530
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	189.741.642	12,65	1.897.416	189.741.642	12,65	1.897.416
Diğer	405.378	0,03	4.054	405.378	0,03	4.054
Toplam	1.500.000.000	100	15.000.000	1.500.000.000	100	15.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları			2.208.186			2.208.186
Toplam sermaye			17.208.186			17.208.186

Sermaye düzeltmesi farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakde eş değer ilavelerin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmesi için yapılan düzeltmeleri ifade eder.

Şirket, 22 Kasım 2021 tarih ve 151 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile, 20.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 10.000.000 TL çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklarda yer alan geçmiş yıllar karlarından karşılanmak üzere 15.000.000 TL'ye artırılması işlemi SPK'nın 1 Aralık 2021 tarih ve E-12233903-350.05.01-13731 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. Şirket esas sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar"a ilişkin 8. maddesine ilişkin değişiklik için İstanbul Sicil Müdürlüğü tescili ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilanı için başvuru yapılmış olup, söz konusu sermaye artırımını 8 Aralık 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları	18.404.729	18.404.729
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (yasal yedekler)	44.600.100	24.654.724
	63.004.829	43.059.453

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir. 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, Şirket'in 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.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları	13.210.627	13.378.421
Olağanüstü yedekler	5.194.102	5.026.308
	18.404.729	18.404.729

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler kırılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Birinci tertip yasal yedekler	3.000.000	1.000.000
İkinci tertip yasal yedekler	41.600.100	23.654.724
	44.600.100	24.654.724

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

TMS 19 standardı gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası aktüeryal kayıp tutarı 2.648.884 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.609.858 TL kayıp).

Kar payı dağıtımı

Payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar, kar dağıtımı hususunda SPK tarafından belirlenen aşağıdaki esaslara tabidir:

SPK'nın 28 Ocak 2010 tarihli kararı gereğince 2010 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiştir. SPK'nın halka açık şirketlerin kar dağıtım esaslarını düzenlediği Seri: IV, No: 27 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliğ, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve ortaklıklar tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde bu dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş / çıkarılmış sermayelerinin %5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları "eski" ve "yeni" şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakların, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu vardır.

Bu kapsamda SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır. SPK'nın kar dağıtımına ilişkin belirlediği esaslar çerçevesinde geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedeklerinden karşılanmak üzere 142.500.000 TL temettü olarak 10 Mart 2022 tarihinde ortaklara ödenmiştir (2021: 85.000.000 TL).

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı				
Yatırım fonları yönetim ücreti	177.516.539	95.775.095	82.434.789	43.414.602
Bireysel emeklilik fonları yönetim ücreti	15.774.967	8.260.848	9.442.783	4.906.264
Bireysel emeklilik fonları performans ücreti	1.650.742	-	-	-
Toplam fon yönetim ücreti	194.942.248	104.035.943	91.877.572	48.320.866
Özel portföy yönetimi komisyonları	611.849	305.334	771.366	385.766
Portföy başarı primleri	5.202.940	2.830.139	701.389	501.038
Özel portföy yönetim gelirleri	5.814.789	3.135.473	1.472.755	886.804
Yatırım danışmanlığı gelirleri	4.458.219	3.432.127	1.814.603	1.814.603
Diğer ticari faaliyetler hesabı	4.458.219	3.432.127	1.814.603	1.814.603
Toplam hasılat tutarı (a)	205.215.256	110.603.543	95.164.930	51.022.273
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti				
Yatırım ve bireysel emeklilik fonu yönetim komisyon giderleri (*)	(800.632)	(263.633)	(1.106.741)	(518.280)
Diğer yönetim komisyon giderleri	(2.823.735)	(1.536.446)	(847.842)	(438.910)
Toplam maliyet tutarı (b)	(3.624.367)	(1.800.079)	(1.954.583)	(957.190)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (a-b)	201.590.889	108.803.464	93.210.347	50.065.083

(*) 9 Temmuz 2013 tarihli ve 28702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yatırım Fonlarına ilişkin esaslar tebliği Madde 33’e göre, Fonlardan karşılanan yönetim ücreti dahil izahnamede belirtilen tüm giderlerin toplamının üst sınırı, yine aynı tebliğ’in Ek 4’ünde belirlenen azami sınırların üzerine çıkamaz. Belirlenen oranlar aşıldığı takdirde aşan tutar ilgili dönemi takip eden beş iş günü içinde fona iade edilir. İade edilen tutar, ilgili yıl içinde takip eden dönemlerin toplam gider oranı hesaplamasında toplam giderlerden düşülür. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bu tutar 800.632 TL (30 Haziran 2021: 1.106.741 TL)’dir

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Genel yönetim gideri	34.978.578	19.586.832	21.535.902	11.025.654
Pazarlama giderleri	382.099	196.631	334.638	169.082
	35.360.677	19.783.463	21.870.540	11.194.736
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	15.280.497	9.236.179	9.763.620	5.156.332
Personel prim giderleri	6.461.660	3.161.660	4.278.961	2.140.470
Kıdem tazminatı karşılık gideri	746.148	503.320	217.560	116.371
Diğer	1.029.299	586.498	425.589	146.360
Personel giderleri (a)	23.517.604	13.487.657	14.685.730	7.559.533
Bilgi işlem giderleri	5.022.237	2.549.132	3.409.479	1.698.971
Denetim ve danışmanlık giderleri	627.776	373.154	310.007	142.749
Bağış ve yardımlar	750.500	375.000	350.000	175.000
Ofis genel giderleri	578.745	322.635	236.149	129.756
İletişim giderleri	431.460	245.704	323.365	193.543
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 6, 7, 8)	855.455	433.941	653.096	333.895
Vergi resim ve harçlar	461.818	249.512	262.628	137.188
Ulaşım giderleri	76.918	48.476	13.917	5.038
Sigorta giderleri	545.100	274.696	270.612	136.608
Diğer	2.110.965	1.226.925	1.020.919	513.373
İşletme giderleri (b)	11.460.974	6.099.175	6.850.172	3.466.121
Toplam genel yönetim giderleri (a+b)	34.978.578	19.586.832	21.535.902	11.025.654
Pazarlama giderleri	382.099	196.631	334.638	169.082
Toplam pazarlama giderleri	382.099	196.631	334.638	169.082

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Finansman gelirler				
Mevduattan elde edilen faiz geliri (*)	18.650.143	8.200.887	11.507.293	5.280.733
İptal edilen karşılıklar	9.823	(111.195)	27.139	(53.858)
Kambiyo gelirleri	596.391	595.431	7.213	1.458
Diğer	12.488	133	128.365	198
	19.268.845	8.685.256	11.670.010	5.228.531

(*) Mevduatlardan elde edilen faiz gelirinin 18.639.817 TL'si (31 Aralık 2021: 11.007.798 TL) ilişkili taraflardan elde edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır (Dipnot 21).

17. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Finansman giderleri				
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri (Dipnot 11)	68.106	29.375	39.673	17.049
Kambiyo giderleri	50.139	9.460	9.594	7.862
Diğer	-	-	6.145	6.145
	118.245	38.835	55.412	31.056

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yatırım faaliyetleri giderleri				
Maddi duran varlık satış zararı	6.701	634	4.239	-
	6.701	634	4.239	-

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	4.815.615	2.838.145	1.203.904	567.629
Kullanılmamış izin karşılığı	1.446.669	441.237	361.667	110.309
Personel prim karşılığı	6.600.000	-	1.650.000	-
Beklenen kredi zarar karşılıkları	312.685	322.508	78.171	64.502
Gider tahakkukları	917.373	915.793	229.343	228.948
Maddi ve maddi olmayan varlıklar				
vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(1.442.084)	(1.410.719)	(360.521)	(282.144)
Diğer	18.432	(1.947)	4.608	(487)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			3.167.172	688.757

Ertelenen vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı, 1 Ocak	688.757	403.549
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri / gideri	2.132.073	223.126
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	346.342	62.082
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı, 30 Haziran	3.167.172	688.757

21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları için %20 oranında belirlenmiştir. 22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 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’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. Bu değişiklik ile 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerlidir..

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanır.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17 inci gün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısıyla ticari kar / zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır. Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayısıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	47.702.689	55.642.679
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(20.119.336)	(34.100.215)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27.583.353	21.542.464
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Cari kurumlar vergisi gideri (-)	47.702.689	20.848.355
Geçmiş dönem vergi düzeltmesi	1.461.614	234.909
Ertelenmiş vergi geliri/ gideri	(2.132.073)	(286.932)
Toplam vergi gideri (-)	47.032.230	20.796.332

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Cari dönem vergi gideri ile dönem sonu itibarıyla geçerli olan vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021(*)
Vergi öncesi kar	185.374.111	82.950.166
Vergi oranı ile hesaplanan teorik vergi gideri%25	46.343.528	18.249.037
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi, net	688.702	1.128.078
Diğer ve vergi oranındaki değişimin etkisi	-	1.419.217
Cari dönem vergi gideri	47.032.230	20.796.332

(*) Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır.

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanca İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı - TMS 33'e göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (Vadeli-TL)	208.552.382	222.392.587
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (Vadeli-USD)	7.013.064	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (Vadesiz-TL)	23.245	14.419
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (Vadesiz-USD)	29.348	-
	215.618.039	222.407.006
Ticari alacaklar		
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları (Dipnot 5)	34.159.037	29.305.160
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Emeklilik Fonları	2.957.733	10.208.721
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (Dipnot 5)	1.892.941	846.211
	39.009.711	40.360.092
Peşin ödenmiş giderler (Dipnot 12)		
Allianz Sigorta A.Ş.	154.542	160.824
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	4.529	12.493
	159.071	173.317

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari borçlar (Dipnot 5)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.465.280	192.868
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Emeklilik Fonları	220.875	540.957
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları	274.202	119.156
Diğer	37.055	253.163
	1.997.412	1.106.144

Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 11)

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	523.707	1.104.057
	523.707	1.104.057

- b) 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
İlişkili taraflardan sağlanan gelirler		
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları	177.416.595	82.416.399
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Emeklilik Fonları	17.407.504	9.427.817
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	4.563.160	1.833.913
Koç Ailesi üyeleri	565.490	269.474
Vehbi Koç Vakfı	258.546	-
	200.211.295	93.947.603

İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	18.639.817	11.007.798
	18.639.817	11.007.798

İlişkili taraflara ödenen faiz giderleri

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (Dipnot 11, 17)	68.106	39.673
	68.106	39.673

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.570.695	964.110
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları	579.757	30.106
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.	220.875	253.429
	2.371.327	1.247.645

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ödenen diğer giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak- 31 Haziran 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	327.237	301.953
Avis - Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	729.435	462.731
Allianz Sigorta A.Ş.	264.735	304.389
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	475.837	179.997
YKS Tesis Yönetim Hizmetleri A.Ş.	501.917	186.658
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	646.691	261.589
Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	267.497	145.200
Opet Petrolcülük A.Ş.	163.596	26.390
Koç Holding A.Ş.	-	11.800
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	8.799	3.509
Akpa Day. Tük. LPG ve Akaryakıt Ür. Paz. A.Ş.	-	1.448
Diğer.	36.245	-
	3.421.989	1.885.664
İlişkili taraflara ödenen temettü		
Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	124.436.033	74.225.002
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	18.025.456	10.752.026
Diğer	38.511	22.972
	142.500.000	85.000.000

- c) Üst düzey yöneticiler ve yönetim kuruluna sağlanan faydaların toplamı 1 Ocak - 30 Haziran 2022 dönemi için 2.600.035 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 1.559.456 TL).

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, yürütmekte olduğu portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinden dolayı, sermaye piyasasındaki, faiz oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket finansal risklerini KFS tarafından Grup bazında belirlenen piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir. Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından da onaylanan politikalara göre Şirket Yönetimi, finansal risklerin yönetilmesinden birinci derecede sorumludur. Ayrıca, Şirket'in bir yatırım komitesi ve risk yönetim komitesi vardır. Bu komiteler haftalık olarak ve / veya gerektiğinde, portföy stratejilerini ve risk yönetim politikalarını kararlaştırmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı riskler ve bunları yönetmek üzere kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir.

i. Kredi riski açıklamaları

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.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in maruz kaldığı azami kredi riski:

30 Haziran 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (**)	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami riski	39.009.711	3.716.479	-	-	215.482.135	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	39.009.711	3.716.479	-	-	215.482.135	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(**) Bankalar mevduatı tutarının içinde ilişkili taraf olan Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'deki 215.618.039 TL tutarında mevduat bulunmaktadır. Banka mevduatları için 312.685 TL tutarında beklenen kredi zarar karşılığı ayrılmıştır (Dipnot 4).

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (**)	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami riski	40.360.092	276.312	-	-	222.234.914	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	40.360.092	276.312	-	-	222.234.914	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(**) Bankalar mevduatı tutarının içinde ilişkili taraf olan Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'deki 142.538.830 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş varlığı bulunmamaktadır. Şirket'in ticari alacaklarının büyük kısmı yönetilen yatırım ve bireysel emeklilik fonlarının son bir aylık yönetim alacaklarından oluşmaktadır. İlgili tutar devam eden ayın ilk haftası tahsil edilmektedir.

Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Şirket'in kredi riskine maruz finansal aktifleri içerisinde herhangi bir değer düşüklüğüne tabi tutulan varlık bulunmamaktadır. Buna ilaveten Şirket'in bilanço dışı kredi riski içeren unsurları ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.

ii. Likidite riski açıklamaları

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

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2022						
	Defter değeri	3 aydan kısa	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kısa vadeli borçlanmalar	523.707	-	523.707	-	-	523.707
Ticari borçlar	3.600.039	3.600.039	-	-	-	3.600.039
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7.598.777	3.583.777	4.015.000	-	-	7.598.777
Toplam yükümlülükler	11.722.523	7.183.816	4.015.000	-	-	11.722.523

31 Aralık 2021						
	Defter değeri	3 aydan kısa	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kısa vadeli borçlanmalar	1.104.057	-	1.104.057	-	-	1.104.057
Ticari borçlar	2.527.740	2.527.740	-	-	-	2.527.740
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9.161.666	5.146.666	4.015.000	-	-	9.161.666
Toplam yükümlülükler	12.793.463	7.674.406	5.119.057	-	-	12.793.463

iii. Piyasa riski açıklamaları

a. Döviz pozisyonu riski

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Türk Lirası karşılığı	ABD Doları	Türk Lirası karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	7.042.412	422.486	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-
Diğer alacaklar	-	-	-	-
Dönen varlıklar (a)	7.042.412	422.486	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-
Kısa vadeli finansal yükümlülükler (b)	-	-	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı dövizcinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu (c)	-	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (a+b+c)	7.042.412	422.486	-	-

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii. Piyasa riski açıklamaları (Devamı)

a. Döviz pozisyonu riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in Avro, ABD Doları kurlarındaki %20'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar, ABD Doları'nın TL karşısında %20 oranında değer artışının net dönem karı ve net dönem karı etkisi hariç özkaynak etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

30 Haziran 2022	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Dolar kurunun %20 değişmesi halinde:	(506.983)	506.983	(506.983)	506.983
ABD Doları net varlık / yükümlülük etkisi	(506.983)	506.983	(506.983)	506.983
Toplam	(506.983)	506.983	(506.983)	506.983

31 Aralık 2021	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Dolar kurunun %20 değişmesi halinde:	-	-	-	-
ABD Doları net varlık / yükümlülük etkisi	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

b. Faiz pozisyonu riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskini yönetme gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları:

Aktifler	30 Haziran 2022 TL (%)	31 Aralık 2021 TL (%)
Nakit ve nakit benzerleri:		
- Vadeli mevduatlar	18,48	17,61

iii. Sermaye yönetimi

Şirket, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi Şirket'in esas amacı ortaklarına değer katmak, portföyün değerini korumaya ve artırmaya çalışmaktır. Bu katma değeri sağlayabilmek için yüksek getirili menkul kıymetlere ve diğer yatırım araçlarına yatırım yapar, finansal piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. 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.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin çok kısa vadeli olmaları sebebiyle iskonto etkisinin önemsiz olduğu kabul edilmekte ve dolayısıyla gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Rayiç değeri	Kayıtlı değeri	Rayiç değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	215.482.135	215.482.135	222.234.914	222.234.914
Ticari alacaklar	42.726.190	42.726.190	40.636.404	40.636.404
Ticari borçlar	3.600.039	3.600.039	2.527.740	2.527.740

24. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

25. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

a. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

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. Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine göre portföy yönetim şirketleri için açıklanan asgari ödenmiş sermaye tutarı 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi için yeterli bulunduğu saptanmıştır.

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'nin 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.

YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

a. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü (Devamı)

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.

b. Portföy yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar:

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 61 adet yatırım ve 18 adet emeklilik fonunun (31 Aralık 2021: 46 adet yatırım fonu, 20 adet emeklilik fonu) yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Haziran 2022 tarihinden sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ve performans ücreti gelirlerinin toplamı net 194.141.616 TL'dir (31 Aralık 2021: 232.033.214 TL).

.....