

ICBC Turkey Portföy Yönetimi
Anonim Şirketi

30 Eylül 2026 Tarihinde
Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

ICBC Turkey Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

ICBC Turkey Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2026 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal tabloların 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 özet finansal tabloların sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

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

Dikkat Çekilen Husus

Dipnot 2.1.7 "İşletmenin Sürekliliği"nde detaylı olarak açıklandığı üzere, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.'nin özsermaye tutarı sahip olması gereken asgari özsermaye tutarının altında kalmaktadır. SPK'nın "sermaye yeterliliğine ilişkin yükümlülükler" uyum sağlanabilmesi amacıyla ve gerekli sermaye artırımını onay sürecinin, ana hissedar tarafından belirlenen süre içerisinde tamamlanamaması nedeniyle Şirket tarafından kurucusu ve yönetici olduğu yatırım fonlarının üçüncü taraf portföy şirketine devir işlemlerinin tamamlanmasını müteakip, Şirket tarafından, faaliyetlerinin geçici süreyle durdurulması talebiyle SPK'ya başvuruda bulunulmuş olup, konu hakkında SPK'nın onayı beklenmektedir.

Dipnot 2.1.7 "İşletmenin Sürekliliği"nde açıklanan diğer hususlarla birlikte değerlendirildiğinde bu husus Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin mevcut olduğunu göstermektedir. Bu husus tarafımızca verilen sonucu etkilememektedir.

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

Ebru Koçak, SMMM

Sorumlu Denetçi

30 Ekim 2026

İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu	3
Özet Nakit Akış Tablosu	4
Özet Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar	5-25

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025
Dönen Varlıklar		8.827.320	14.605.261
Nakit ve nakit benzerleri	3, 22, 23	44.968	282.000
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	4	7.762.324	9.304.833
Ticari alacaklar	5, 17, 23	-	4.139.221
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 17, 23	-	4.139.221
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	12	305.288	748.494
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	12	305.288	748.494
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		-	-
Peşin ödenmiş giderler	8	714.740	130.713
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	-
Diğer dönen varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		86.278	629.315
Finansal yatırımlar		-	-
Ticari alacaklar		-	-
Maddi duran varlıklar	6	66.228	144.774
Maddi olmayan duran varlıklar	7	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı	18	20.050	484.541
Toplam Varlıklar		8.913.598	15.234.576
Kaynaklar	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025
Kısa Vadeli Yükümlülükler		263.320	3.326.520
Ticari borçlar	5, 23	28.080	1.237.481
İlişkili taraflara ticari borçlar	5	-	1.096.228
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	28.080	141.253
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	-
Kısa vadeli karşılıklar	9	62.500	733.611
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	9	62.500	733.611
Diğer borç ve gider karşılıkları		-	-
Diğer borçlar	10, 23	172.740	1.355.428
İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	10, 23	172.740	1.355.428
Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	1.007.600
Uzun vadeli karşılıklar	9	-	1.007.600
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	-	1.007.600
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		-	-
Özkaynaklar		8.650.278	10.900.456
Ödenmiş sermaye	11	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltmeleri olumlu farkları	11	90.409.454	90.409.454
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		401.090	401.090
-Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç		401.090	401.090
Kardan kısıtlanmış yedekler		263.636	263.636
Geçmiş yıllar zararları		(90.173.724)	(85.449.420)
Net dönem zararı		(2.250.178)	(4.724.304)
Toplam Kaynaklar		8.913.598	15.234.576

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 VE 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Dipnotlar					
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	13	19.455.134	3.157.326	26.647.450	8.716.253
Brüt kar/(zarar)		19.455.134	3.157.326	26.647.450	8.716.253
Genel yönetim giderleri	14	(18.459.589)	(5.703.533)	(31.388.861)	(9.588.965)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	953.216	255.057	3.788.112	1.044.458
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(1.706.482)	(62.823)	(483.164)	91.398
Parasal kayıp/kazanç	19	(2.122.745)	274.686	(2.785.841)	(577.428)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(1.880.466)	(2.079.287)	(4.222.304)	(314.284)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (kar)/zararı		(1.880.466)	(2.079.287)	(4.222.304)	(314.284)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (gelir)/gideri		(369.712)	40.520	50.425	42.039
- Dönem vergi gelir/(gideri)		-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	18	(369.712)	40.520	50.425	42.039
Sürdürülen faaliyetler dönem (karı)/zararı		(2.250.178)	(2.038.767)	(4.171.879)	(272.245)
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(2.250.178)	(2.038.767)	(4.171.879)	(272.245)

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2026 VE 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynak
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	
1 Ocak 2025 İtibarıyla Bakiye	10.000.000	90.409.454	502.449	263.636	(73.117.719)	(12.331.701)	15.726.119
Transfer	-	-	-	-	(12.331.701)	12.331.701	-
Net Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	(4.171.879)	(4.171.879)
30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Bakiye	10.000.000	90.409.454	502.449	263.636	(85.449.420)	(4.171.879)	11.554.240

Cari Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynak
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	
1 Ocak 2026 İtibarıyla Bakiye	10.000.000	90.409.454	401.090	263.636	(85.449.420)	(4.724.304)	10.900.456
Transfer	-	-	-	-	(4.724.304)	4.724.304	-
Net Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	(2.250.178)	(2.250.178)
30 Eylül 2026 Tarihi İtibarıyla Bakiye	10.000.000	90.409.454	401.090	263.636	(90.173.724)	(2.250.178)	8.650.278

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2026 VE 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ
TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı/Zararı		(2.250.178)	(4.171.879)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	6, 7	78.536	81.845
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(1.395.713)	(73.894)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9	(767.505)	(203.730)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		44.581	-
İzin Karşılığı	9	(671.111)	241.259
Prim Karşılığı		-	-
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı	3	(1.678)	(111.423)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	18	(369.712)	(50.425)
Ertelenmiş Vergi (Geliri)/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	18	(369.712)	(50.425)
Dönem Vergi (Geliri)/Gideri ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(140.905)	(3.788.112)
Diğer Faaliyetlere İlişkin Düzeltmeler	15	-	-
Parasal Kayıp/Kazanç	19	2.122.745	2.785.841
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Diğer Dönen Varlıklarda Değişim	4	905.279	(6.993.195)
Bloke Mevduatlardaki Değişim		-	-
Peşin Ödenmiş Giderlerde Değişim	8	(584.027)	(1.052.900)
Ticari Alacaklardaki Değişim	5	4.139.221	775.883
Ticari Borçlardaki Değişim	5	(1.209.401)	(336.220)
Diğer Alacaklardaki Değişim	12, 18	907.697	(1.067.500)
Vergi Ödemeleri		-	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Değişim	9, 10	(2.861.399)	(755.507)
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(657.857)	(14.646.063)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Sermaye Artışı		-	-
Alınan Faiz		140.905	3.788.112
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		140.905	3.788.112
D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		283.074	(2.882.606)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		(233.878)	(13.740.557)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	3	282.000	14.218.243
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	3	48.122	477.686

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") (eski unvanıyla Tekstil Portföy Yönetimi A.Ş.) 21 Nisan 2015 tarihinde kurulmuştur. Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 21 Nisan 2015 tarihinde tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 28 Nisan 2015 tarihli 8809 sayısında ilan edilmiştir. Şirket'in amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ("SPK") ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak Sermaye Piyasası araçlarından oluşan portföyleri müşterilerle portföy yönetim sözleşmesi yapmak suretiyle ve vekil sıfatı ile yönetmek ve Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Şirket'in ticaret unvanı, 17 Kasım 2015 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve 23 Kasım 2015 tarih ve 8952 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değişmiştir. Şirket, Abdülhak Hamit Cad. No:25 Beyoğlu/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Şirket 17 Haziran 2015 tarihinde SPK'dan faaliyet yetki belgesi almıştır. Şirket'in fiili faaliyet konusu portföy yöneticiliğidir.

Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 1'dir. (31 Aralık 2025: 4).

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihli düzenlenmiş özet finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren hesap dönemine özet kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 30 Ekim 2026 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	%100	%100
Toplam	%100	%100

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 30 Eylül 2026 tarihli özet finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Eylül 2026	137,23	1,00000	%158
31 Aralık 2025	110,39	1,24317	%211
30 Eylül 2025	105,78	1,29732	%222

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

2.1.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Eylül 2026 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

2.1.3 Kullanılan Para Birimi

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

2.1.4 Ölçüm Esasları

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

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.6 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.1.7 İşletmenin sürekliliği

18 Şubat 2023 tarihli 32108 sayılı Resmî Gazete'de ilan edilerek yürürlüğe giren Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'in (III-55.1.d) yayımlanmasıyla, ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.'nin özsermaye tutarı sahip olması gereken asgari özsermaye tutarı olan 30.000.000 TL'nin altında kalmıştır. Söz konusu düzenlemeye uyum sağlanabilmesi amacıyla, düzenleme değişikliğinden önce kurulmuş portföy yönetim şirketlerine 30 Haziran 2023 tarihine kadar süre tanınmış; Şirket'in talebi üzerine bu süre sırasıyla 31 Aralık 2023, 30 Haziran 2024 ve son olarak 30 Haziran 2025 tarihine kadar uzatılmıştır. Ancak Şirket'in özsermaye artışı ana ortak ve hâkim ortaklar tarafından söz konusu süre içerisinde gerçekleştirilememiştir.

Şirket'in ana ortağı ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş. 12 Haziran 2025 tarihli yönetim kurulu toplantısında, SPK'nın Şirket'e üçüncü ve son kez ek süre tanımış olduğu 30 Haziran 2025 tarihine kadar asgari sermaye ve özsermaye yükümlülüklerine uyum sağlanması talebi ile ilgili olarak ana hissedarın izin süreçlerinin ilgili süre sonuna kadar tamamlanamayacağı ve bu nedenle ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin sermaye arttırımına katılamayacağı anlaşıldığından, Şirket'in faaliyetlerinin sermaye piyasası mevzuatı kapsamında geçici olarak durdurulması ve Şirket'in kurucusu ve yönetici olduğu yatırım fonlarının üçüncü taraf portföy şirketlerine devir edilmesine ya da tasfiye edilmesine karar verilmiştir.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.7 İşletmenin sürekliliği (devamı)

Söz konusu karar doğrultusunda, Şirket 20 Haziran 2025 tarihinde faaliyetlerinin bir yıl süre ile geçici olarak durdurulması ve yatırım fonların devredilmesi veya tasfiyesine ilişkin SPK'ya başvuruda bulunmuştur.

10 Haziran 2026 tarihli yazı ile, Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu on adet menkul kıymet yatırım fonunun üçüncü taraf portföy şirketine devredilmesine ilişkin talebin SPK karar organı tarafından olumlu karşılandığı ve fonların devir işlemlerinin tamamlanmasını müteakip Şirket faaliyetlerinin geçici olarak durdurulması talebiyle SPK'ya başvuruda bulunulması gerektiği bildirilmiştir.

Fonların devir işlemi 13 Ağustos 2026 tarihinde tamamlanmış olup Şirket, faaliyetlerinin geçici olarak durdurulması talebiyle 18 Ağustos 2026 tarihinde SPK'ya tekrar başvuruda bulunmuştur. Söz konusu başvuruya ilişkin SPK onayı beklenmektedir. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.'nin özsermaye tutarı sahip olunması gereken asgari özsermaye tutarının altında kalmaya devam etmektedir.

Yukarıda açıklanan hususlar, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin mevcut olduğunu göstermektedir. Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu fonların devrine ilişkin işlemler tamamlanmış olmakla birlikte, Şirket faaliyetlerinin geçici olarak durdurulmasına ilişkin SPK onayı beklenmektedir. Bu nedenle Şirket'in hukuki varlığı halen devam etmekte olup finansal tablolar, Şirket yönetimi tarafından işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

1 Ocak 2026 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe giren ve erken uygulamaya izin verilen bazı yeni veya değiştirilmiş muhasebe standartları bulunmaktadır. Ancak Şirket, bu finansal tabloların hazırlanmasında aşağıda yer alan yeni veya değiştirilmiş muhasebe standartlarını erken uygulamamıştır.

a) TFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından 9 Nisan 2024 tarihinde yayımlanan *UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama*, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerini alacak olup, 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır. KGK, ilgili standardı 8 Mayıs 2025 tarihinde "*TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama*" adıyla yayımlayarak, bu standardın yürürlüğe girmesiyle birlikte halihazırda uygulanmakta olan "*TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu*" standardının yürürlükten kalkacağını duyurmuştur. Yeni standart, başlıca aşağıdaki yeni düzenlemeleri getirmektedir:

- Şirketlerin kar veya zarar tablosundaki tüm gelir ve giderleri; esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, durdurulan faaliyetler ve gelir vergisi olmak üzere beş bölüm altında sınıflandırması ve yeni tanımlanan "esas faaliyet karı" ve "finansman ve vergi öncesi kar" ara toplamlarını sunması zorunlu hale getirilmiştir. İşletmenin net dönem kârı değişmeyecektir.
- Yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütlerinin (Yönetim Tanımlı Performans Ölçütleri) finansal tablolarda tek bir dipnotta açıklanması gerekmektedir.
- Finansal tablolarda bilgilerin nasıl gruplanacağına ilişkin rehberlik güçlendirilmiştir.

Buna ek olarak, dolaylı yöntem kullanılarak faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışlarının sunulması halinde, nakit akış tablosunda "esas faaliyet karı"nın ara toplamının başlangıç noktası olarak kullanılması zorunlu olacaktır.

TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacak olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, özellikle Şirket'in kar veya zarar tablosunun ve nakit akış tablosunun yapısı ile yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütlerine ilişkin ilave açıklamalar üzerindeki etkileri başta olmak üzere, yeni standardın finansal tablolar üzerindeki olası etkilerini değerlendirme sürecini sürdürmektedir. Ayrıca, halihazırda "diğer" olarak sınıflandırılan kalemler dâhil olmak üzere, finansal tablolarda bilgilerin gruplanma biçimi üzerindeki etkiler de değerlendirilmektedir.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

b) Diğer Muhasebe Standartları

Aşağıda yer alan yeni ve değiştirilmiş muhasebe standartlarının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratması beklenmemektedir:

- TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar
- TMS 21 – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim
- TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlara ilişkin gerçeğe uygun değer seçeneği

2.3 Önemli muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda 31 Aralık 2025 dönemine göre bir değişiklik olmamıştır.

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
<u>Bankadaki Nakit</u>	48.122	286.832
Vadeli Mevduat	-	-
Vadesiz Mevduat	48.122	286.832
<u>Bloke Mevduat</u>		
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(3.154)	(4.832)
Toplam	44.968	282.000

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Nakit ve Nakit Benzerleri	44.968	471.866
Faiz Tahakkukları	-	-
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	3.154	5.820
Toplam	48.122	477.686

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar-Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	7.762.324	9.304.833
Toplam	7.762.324	9.304.833

	30 Eylül 2026				
Kısa vadeli finansal yatırımlar	Nominal Adet	30.09.2026 Piyasa Fiyatı (TL)	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
ICE Para Piyasası Fonu	58.470	133	5.835.430	7.762.324	7.762.324

	31 Aralık 2025				
Kısa vadeli finansal yatırımlar	Nominal Adet	31.12.2025 Piyasa Fiyatı (TL)	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
ICE Para Piyasası Fonu	74.420	101	9.141.736	9.304.833	9.304.833

5. Ticari Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	4.139.221
Toplam	-	4.139.221

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	1.096.228
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	28.080	141.253
Toplam	28.080	1.237.481

6. Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	Makine Tesis ve Cihazlar	Demirbaş ve Döşemeler	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	1.103.121	97.048	1.200.169
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.103.121	97.048	1.200.169
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	849.220	97.048	946.268
Dönem Gideri	81.845	-	81.845
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	931.065	97.048	1.028.113
Net Defter Değeri	172.056	-	172.056

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

	Makine Tesis ve Cihazlar	Demirbaş ve Döşemeler	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	1.102.917	97.034	1.199.951
Dönem Girişleri	-	-	-
30 Eylül 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.102.917	97.034	1.199.951
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	958.153	97.034	1.055.187
Dönem Gideri	78.536	-	78.536
30 Eylül 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.036.689	97.034	1.133.723
Net Defter Değeri	66.228	-	66.228

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerindeki amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Maddi duran varlıklar üzerinde ipotek, rehin ve teminat bulunmamaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır.

7. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2026 tarihinde sona eren hesap döneminde itfa payı gideri maddi olmayan duran varlıklar için bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

8. Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	714.740	130.713
Toplam	714.740	130.713

(*) Peşin ödenmiş giderler, ağırlıklı olarak yıllık aidatlar, lisans bedelleri ile sağlık ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		
İzin Karşılığı	62.500	733.611
Dönem Sonu Karşılık	62.500	733.611

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

İzin Karşılığı	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Dönem başı	733.611	514.637
Dönem içinde ödenen	(568.021)	-
Yıl içinde ayrılan karşılık	40.409	345.597
Enflasyon etkisi	(143.499)	(104.338)
Dönem Sonu Karşılık	62.500	755.896

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

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 73.729,87 TL (31 Aralık 2025: 64.948,77 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,33 enflasyon ve %28,70 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,35 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2025 %4,35). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %27,59, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihleri itibarıyla kıdem karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Dönem başı	1.007.600	1.042.891
Dönem içinde ödenen	(356.361)	-
Yıl içinde ayrılan karşılık	(694.241)	7.705
Enflasyon etkisi	(73.264)	(211.435)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	116.266	-
Dönem sonu karşılık	-	839.161

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. Diğer Borçlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Diğer Gider Karşılıkları	44.581	-
Ücretlerden kesilen gelir vergisi	35.006	303.417
SSK primi çalışan payı	1.565	104.978
Ücretlerden kesilen damga vergisi	21.903	7.617
SSK primi işveren payı	29.500	191.647
Ödenecek KDV	35.038	-
Fon Yönetim BSMV	-	152.149
Gider aşırımları	-	481.709
Diğer	5.147	113.911
Toplam	172.740	1.355.428

11. Özkaynaklar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay Oran (%)	30 Eylül 2026	Pay Oran (%)	31 Aralık 2025
Ortaklar				
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Nominal Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Enflasyon Düzeltmesi		90.409.454		90.409.454
Düzeltilmiş Sermaye		100.409.454		100.409.454

Şirket'in nominal sermayesi 10.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 10.000.000 adet (31 Aralık 2025: 1 (Bir) TL nominal değerinde 10.000.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 263.636 TL'dir (31 Aralık 2025: 263.636 TL).

Geçmiş yıllar zararları

30 Eylül 2026 itibarıyla Şirket'in geçmiş yıl zararları 90.173.724 TL tutarındadır (31 Aralık 2025: 85.449.420 TL).

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. Diğer Alacaklar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	305.288	748.494
Toplam	305.288	748.494

13. Hasılat

Şirket'in, 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Fon Yönetim Komisyon Geliri	19.455.134	3.157.326	26.647.450	8.716.253
Toplam	19.455.134	3.157.326	26.647.450	8.716.253

14. Genel Yönetim Giderleri

Şirket'in, 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Personel ücret ve giderleri	9.409.109	3.503.880	21.389.239	6.286.234
Üyelik giderleri	3.088.916	546.416	2.412.841	664.650
Vergi, harç ve tescil harçlar	2.808.872	780.300	2.525.965	819.572
Bilgisayar kullanım giderleri	1.460.068	385.108	1.379.103	603.746
Denetim ve müşavirlik giderleri	1.143.981	332.638	1.661.392	677.659
Bakım onarım giderleri	100.013	24.441	227.011	72.057
Bina giderleri	75.023	3.826	497.417	129.655
Ulaşım giderleri	84.308	19.017	365.592	50.984
Kira giderleri	68.499	13.628	641.006	197.877
Amortisman giderleri (Dipnot 6)	78.536	30.355	81.845	28.660
Haberleşme giderleri	15.141	5.356	93.404	25.979
Diğer	127.123	58.568	114.046	31.892
Toplam	18.459.589	5.703.533	31.388.861	9.588.965

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Şirket'in, 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Mevduat faiz gelirleri	140.172	(419.651)	2.876.650	525.753
Değerleme farkı gelirleri	637.231	637.231	-	-
Finansman Geliri	733	(137.603)	911.462	518.705
Diğer gelirler	175.080	175.080	-	-
Toplam	953.216	255.057	3.788.112	1.044.458

16. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Fon Gider Aşımı Giderleri	1.704.878	62.823	483.164	(91.398)
Diğer	1.604	-	-	-
Toplam	1.706.482	62.823	483.164	(91.398)

17. İlişkili Taraf Açıklamaları

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

ICBC Turkey Bank	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Nakit ve Nakit Benzerleri		
-Vadesiz Mevduat	3.950	5.004
Toplam	3.950	5.004

ICBC Portföy Yatırım Fonları	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar		
Fon Yönetim Komisyonları	-	4.139.221
Toplam	-	4.139.221

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar		
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	316.735
Toplam	-	316.735

ICBC Turkey Bank	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar		
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	779.493
Toplam	-	779.493

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

ICBC Turkey Portföy Yatırım Fonları	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Fon Yönetim Hizmet Geliri	18.016.450	26.647.450
Toplam	18.016.450	26.647.450
ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Fon Yönetim Hizmet Giderleri	-	297.254
Toplam	-	297.254
ICBC Turkey Bank	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Vadeli Mevduat Faiz Geliri	-	122.011
Toplam	-	122.011

18. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla cari vergi varlığı bulunmamaktadır.

Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Dönem Vergi Gideri	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(369.712)	50.425
Toplam	(369.712)	50.425

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Kurumların, üçer aylık dönemlerde gerçekleşen mali kârları üzerinden yürürlükteki vergi oranı ile geçici vergi hesaplayarak ilgili dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip aynı günün akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer mali borçlara mahsup da edilebilmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancı, vergi mevzuatı gereğince kanunen kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve vergi mevzuatında yer alan indirim ve istisnaların düşülmesiyle hesaplanan yasal vergi matrahı üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır. Söz konusu matraha uygulanan kurumlar vergisi genel oranı; bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlar için %30’dur. Dolayısıyla, Şirket 2026 yılına ait cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamasında %30 vergi oranını kullanmıştır. (31 Aralık 2025: %30).

Bunun yanı sıra, Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 32/C maddesi uyarınca; 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere Kurumlar Vergisinin 32’nci ve 32/A maddeleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10’undan az olamayacaktır. Söz konusu düzenlemenin cari dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğine ilişkin değerlendirme üzerindeki etkileri dikkate alınmaktadır.

30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 sayılı 2. mükerrer Resmî Gazete ’de yayımlanan 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi uyarınca, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin olarak vergi mevzuatı kapsamında hazırlanan mali tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması zorunlu kılınmıştır. Enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş söz konusu mali tablolar, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren hazırlanan vergi beyannamelerinde vergi mevzuatı kapsamında hazırlanan mali tabloların açılış bilançosu olarak esas alınmıştır. Bu kapsamda, Şirket’in vergi amaçlı mali tabloları 2023 hesap döneminden itibaren enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Ancak, 28 Aralık 2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan 7491 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun” 17’nci maddesine göre ise Bankalar, 21 Kasım 2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2025 ve 2026 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farklarının kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı yasalasmıştır. Bu nedenle, ilgili dönemlerde enflasyon muhasebesi uygulamasından kaynaklı bir dönem vergi gideri doğmamıştır.

Bununla birlikte, 25 Aralık 2025 tarihli 33118 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren ve Vergi Usul Kanunu’na eklenen Geçici 37’nci madde uyarınca; 2026 hesap dönemi ile geçici vergi dönemleri de dâhil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde, enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın vergi mevzuatı kapsamında hazırlanan mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır. Söz konusu dönemlerde, Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca, işletmelerin vergi mevzuatı kapsamında hazırlanan mali tablolarında yer alan amortismanla tabi iktisadi kıymetler ile bunlara ilişkin olup vergi mevzuatı kapsamında hazırlanan mali tabloların pasifinde yer alan birikmiş amortismanlar vergi amaçlı yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir. Söz konusu yeniden değerlendirme sonucu ortaya çıkan değer artışı tutarları, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda bu kısımlar, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin cari dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur. Şirket, 30 Eylül 2026 mali tablolarında ilgili yeniden değerlendirme imkanından yararlanmamıştır.

Vergi Usul Kanunu’nun Geçici 37’nci maddesine göre 30 Eylül 2026 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamasından kaynaklanan vergi etkileri 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında dikkate alınmıştır.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettünün nakden veya hesaben ödemesinin yapıldığı dönemde beyan edilir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca kârın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve Kurumlar Vergisi Kanununun kazanç istisnası kapsamında olan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Kurumların aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkulleri (taşınmazları) ile bunlar üzerindeki kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnayı. Ancak, yapılan değişikliklerle 15 Temmuz 2023 itibarıyla; Kurumlar Vergisi Kanununda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın vergi mevzuatı kapsamında hazırlanan mali tabloların pasif kısmında bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Söz konusu kazanç bu süre içerisinde sermayeye ilave edilebilmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Ertelenmiş vergi

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıklar/(yükümlülükler):	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	-	302.280
İzin karşılık gideri	18.750	220.082
Beklenen kredi zarar karşılığı	946	1.450
Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları	354	(39.271)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) (net)	20.050	484.541

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlıkları hareketleri:	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
1 Ocak, Açılış Bakiyesi	484.541	393.040
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi Gider / Geliri	(369.712)	50.425
Parasal Kayıp Kazanç	(94.779)	41.076
Toplam Ertelenmiş Vergi (net)	20.050	484.541

19. Parasal Kayıp / Kazanç

Parasal Olmayan Kalemler	30 Eylül 2026
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	32.095
Peşin Ödenmiş Giderler	60.248
Geçmiş Yıl Karı ve Zararı	(2.317.990)
	(2.225.647)
Hasılat	(1.712.999)
Genel Yönetim Giderleri	1.741.642
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	74.259
	102.902
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)	(2.122.745)

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. Hisse Başına Kazanç

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

21. Yabancı Para Pozisyonu

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Sermaye Riski Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gerekliklikleri

Şirket, Kurul'un 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 özsermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25.maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan özsermayelerinden 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.

Finansal Risk Faktörleri

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

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

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri (devamı)
Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar		
30 Eylül 2026	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	-	305.288	-	44.968	7.762.324
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	305.288	-	44.968	7.762.324
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*)Beklenen zarar karşılığı etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2025	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	4.139.221	-	748.494	-	282.000	9.304.833
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.139.221	-	748.494	-	282.000	9.304.833
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*)Beklenen zarar karşılığı etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi Sermaye Riski Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri (devamı)**Kredi Riski**

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in kullandığı kredisi bulunmamaktadır.

Faiz Oranı Riski

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

Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket'in finansal varlıkları sabit faizli araçlardır.

Piyasa Riski

Borsa İstanbul ("BİST") Hisse Senedi Piyasası endekslerinde oluşabilecek herhangi bir değişim, 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket portföyünde hisse senedi bulunmadığı için Şirket'in, net kar/zararını etkileyecek bir risk oluşturmamaktadır.

Likidite Riski

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

Şirket'in, 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

23. Finansal Araçlar

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Gerçeğe Uygun Değer	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Defter Değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	44.968	44.968	282.000	282.000
Finansal Araçlar	7.762.324	7.762.324	9.304.833	9.304.833
Ticari Alacaklar	-	-	4.139.221	4.139.221
Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	28.080	28.080	1.237.481	1.237.481
Diğer Borçlar	172.740	172.740	1.355.428	1.355.428

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

ICBC TURKEY PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23. Finansal Araçlar (devamı)**Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri**

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
Finansal varlıklar	30 Eylül 2026	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılarak ölçülen varlıklar	7.762.324	7.762.324	-	-
Toplam	7.762.324	7.762.324	-	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
Finansal varlıklar	31 Aralık 2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen varlıklar	9.304.833	9.304.833	-	--
Toplam	9.304.833	9.304.833	-	-

24. Bilanço Sonrası Hususlar

Şirket Yönetim Kurulu, Dipnot 2.1.7 "İşletmenin Sürekliliği"nde açıklanan hususlar çerçevesinde, 22 Ekim 2026 tarihinde, Şirket faaliyetlerinin sermaye piyasası mevzuatı kapsamında bir yıl süreyle geçici olarak durdurulmasına karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda Şirket, faaliyetlerinin bir yıl süreyle geçici olarak durdurulması talebiyle SPK'ya başvuruda bulunmuştur.