

**OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

<b>Kilit denetim konusu</b>	<b>Denetimde konunun nasıl ele alındığı</b>
<p><b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatının muhasebeleştirilmesi</b></p> <p>Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finans sektörü faaliyetleri hasılatı" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 36.421.805 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2.4.m ve 13 numaralı dipnotlarında yer almaktadır.</p> <p>Finans sektörü faaliyetleri hasılatının finansal tablolar açısından tutarsal büyüklüğü, toplam finans sektörü faaliyetleri hasılatı tutarının menkul kıymet satışı ve yatırım fonları yönetim ücreti gibi değişken kanallardan elde edilmesi ve Şirket operasyonlarının doğası gereği olarak finans sektörü faaliyetleri hasılatı tutarının farklı yöntem ve parametreler kullanılarak hesaplanması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<p>Finans sektörü faaliyetleri hasılatının muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri kapsamında, finans sektörü faaliyetleri hasılatının kaydedilmesiyle ilgili olarak Şirket yönetiminin belirlemiş olduğu muhasebe politikalarının TFRS'lere ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Denetime konu finans sektörü faaliyetleri hasılatı tutarı içerisinde yer alan fon yönetim ücreti kazançlarını yeniden hesaplamak suretiyle ve finans sektörü faaliyetleri hasılatı tutarını oluşturan diğer kalemler arasından seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik.</p>

#### **4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



## 5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamamın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

#### **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

  
Talar Gül, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Şubat 2023

**OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

---

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>2</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>5-38</b>

# OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>17.935.578</b>	<b>11.061.586</b>
Nakit ve nakit benzerleri	4	12.908.223	3.286.399
Finansal yatırımlar	5	3.697.656	6.662.817
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar		3.697.656	6.662.817
Ticari alacaklar	6, 20	1.058.103	1.108.030
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		1.057.104	1.103.457
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		999	4.573
Diğer alacaklar	7	183.109	3.667
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		183.109	3.667
Peşin ödenmiş giderler		88.487	673
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		88.487	673
<b>Duran varlıklar</b>		<b>263.763</b>	<b>302.241</b>
Maddi duran varlıklar	8	10.000	5.367
Kullanım hakları varlıkları	9	104.179	247.483
Ertelenmiş vergi varlığı	18	149.584	49.391
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>18.199.341</b>	<b>11.363.827</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>1.967.512</b>	<b>953.394</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	11	159.912	121.250
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar		159.912	121.250
Ticari borçlar	6	169.467	252.438
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	33.460	125.645
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		136.007	126.793
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	395.580	127.098
Diğer borçlar	7	200.437	56.265
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		200.437	56.140
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	125
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	811.564	335.685
Kısa vadeli karşılıklar	10	230.552	60.658
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		230.552	60.658
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>367.784</b>	<b>322.783</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	11	-	185.878
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar		-	185.878
Uzun vadeli karşılıklar		367.784	136.905
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	367.784	136.905
<b>Özkaynaklar</b>		<b>15.864.045</b>	<b>10.087.650</b>
Ödenmiş sermaye	12	7.500.000	6.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		39.097	39.097
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	12	(38.912)	12.772
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(38.912)	12.772
Geçmiş yıllar karları	12	2.535.781	1.984.012
Net dönem karı / (zararı)		5.828.079	2.051.769
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>18.199.341</b>	<b>11.363.827</b>

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

# OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	36.421.805	9.143.267
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	13	(22.329.091)	(3.477.976)
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>		<b>14.092.714</b>	<b>5.665.291</b>
Genel yönetim giderleri (-)	14	(7.110.138)	(3.205.665)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	14	(1.563.827)	(801.367)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	952.862	23.728
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(327.630)	(823.503)
<b>Esas faaliyet karı / (zararı)</b>		<b>6.043.981</b>	<b>858.484</b>
Finansman gelirleri	17	2.557.495	2.013.217
Finansman giderleri (-)	17	(150.251)	(96.486)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)</b>		<b>8.451.225</b>	<b>2.775.215</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)</b>		<b>(2.623.146)</b>	<b>(723.446)</b>
Dönem vergi gideri (-)	18	(2.683.284)	(696.091)
Ertelenmiş vergi gideri (-)	18	60.138	(27.355)
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)</b>		<b>5.828.079</b>	<b>2.051.769</b>
<b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>	<b>19</b>	<b>0,914</b>	<b>0,502</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
<b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(51.684)</b>	<b>(13.583)</b>
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	10	(68.912)	(18.111)
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi		17.228	4.528
<b>Diğer kapsamlı (gider) / gelir, net</b>		<b>(51.684)</b>	<b>(13.583)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir / (gider)</b>		<b>5.776.395</b>	<b>2.038.186</b>

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.



## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş Sermaye	Tanınlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı) / karı	Toplam özkaynak
<b>1 Ocak 2021</b>	<b>12</b>	<b>3.500.000</b>	<b>26.355</b>	<b>39.097</b>	<b>2.197.988</b>	<b>(213.976)</b>	<b>5.549.464</b>
Transferler		-	-	-	(213.976)	213.976	-
Sermaye arttırımı		2.500.000	-	-	-	-	2.500.000
Toplam kapsamlı gelir		-	(13.583)	-	-	2.051.769	2.038.186
- Net dönem karı		-	-	-	-	2.051.769	2.051.769
- Diğer kapsamlı gelir		-	(13.583)	-	-	-	(13.583)
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>12</b>	<b>6.000.000</b>	<b>12.772</b>	<b>39.097</b>	<b>1.984.012</b>	<b>2.051.769</b>	<b>10.087.650</b>
<b>1 Ocak 2022</b>	<b>12</b>	<b>6.000.000</b>	<b>12.772</b>	<b>39.097</b>	<b>1.984.012</b>	<b>2.051.769</b>	<b>10.087.650</b>
Transferler		-	-	-	2.051.769	(2.051.769)	-
Sermaye arttırımı		1.500.000	-	-	(1.500.000)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(51.684)	-	-	5.828.079	5.776.395
- Net dönem karı		-	-	-	-	5.828.079	5.828.079
- Diğer kapsamlı gider (-)		-	(51.684)	-	-	-	(51.684)
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>12</b>	<b>7.500.000</b>	<b>(38.912)</b>	<b>39.097</b>	<b>2.535.781</b>	<b>5.828.079</b>	<b>15.864.045</b>

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

# OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>9.826.136</b>	<b>2.371.281</b>
Dönem net karı		5.828.079	2.051.769
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>1.435.884</b>	<b>(4.326)</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14	153.670	148.386
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.177.365	766.511
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.177.365	766.511
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(314.378)	(619.080)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(353.576)	(687.580)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	39.198	68.500
Gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler	17	(2.203.919)	(1.325.637)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları) / kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(2.203.919)	(1.325.637)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	2.623.146	723.446
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	302.048
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>5.757.312</b>	<b>659.173</b>
Finansal yatırımlardaki azalış / artış		5.169.080	945.531
Ticari alacaklardaki azalış ( artış) ile ilgili düzeltmeler		50.247	(861.343)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / artış		50.247	(861.343)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacak ve varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(267.576)	20.575
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(179.762)	21.213
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacak ve varlıklardaki artış / (azalış)		(87.814)	(638)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(82.971)	123.483
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) / artış		(92.185)	95.785
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		9.214	27.698
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)		268.482	80.108
Faaliyetlerle ilgili diğer borç ve yükümlülüklerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		620.050	350.819
- İlişkili olmayan taraflara diğer borç ve yükümlülüklerdeki (azalış) / artış		620.050	350.819
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-	-
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>13.021.275</b>	<b>2.706.616</b>
Alınan faiz		353.576	687.580
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(1.676.992)	(662.509)
Vergi ödemeleri		(1.871.723)	(360.406)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	8	-	-
<b>C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>		<b>(204.312)</b>	<b>(204.313)</b>
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(204.312)	(204.313)
<b>D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)</b>		<b>9.621.824</b>	<b>2.166.968</b>
<b>E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>3.286.399</b>	<b>1.119.431</b>
<b>Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (D+E)</b>	<b>4</b>	<b>12.908.223</b>	<b>3.286.399</b>

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), 2.000.000 TL kayıtlı tarihsel sermaye ile 5 Mart 2015 tarihinde kurulmuş olup 18 Haziran 2015 tarihinde faaliyetlerine başlamıştır. Şirket faaliyetlerini Sermaye Piyasası Kanunu'nun, "Portföy Yöneticiliği Faaliyetine ve Bu Faaliyette Bulunacak Kurumlara İlişkin" Tebliğ hükümlerine göre sürdürmektedir.

Şirket'in ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28 Mart 2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır. Şirket'in kontrolü Şirket'in ana ortağı olan Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin elinde bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK" veya "Kurul") III-55.1 sayılı "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliğ" ne uyum sağlamış olup, Sermaye Piyasası Kurulu'na 18 Haziran 2015 tarih ve PYS / PY 25/743 sayılı faaliyet yetki belgesi ile portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinde bulunmaya hak kazanmıştır.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve SPK'dan gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, 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, herhangi bir yetki belgesine tabi olmaksızın Kurul'a bildirimde bulunmak ve Kurul'un portföy yönetim şirketlerine ilişkin düzenlemelerinde belirlenen asgari özsermaye büyüklüğüne sahip olmak şartıyla, Kurul'un yatırım hizmetleri ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemelerine uygun şekilde;

- (i) Sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmetleri sunulması,
- (ii) Sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulması,
- (iii) Servet yönetimi ve finansal planlama yapılması, yan hizmetlerini de verebilir.

Portföy yöneticiliğine ilişkin ilkeler;

Şirket bireysel ve kolektif portföy yöneticiliğine ilişkin sermaye piyasası mevzuatında yer alan ilkelere uymakla yükümlüdür. Bununla beraber Şirket'in yapamayacağı işlemler aşağıda belirtilmiştir;

- a) Fon katılma paylarının pazarlama ve dağıtım dışında aracılık faaliyetlerinde bulunamaz.
- b) Sermaye piyasası araçlarına ilişkin veya bunlardan bağımsız olarak kendi mali taahhüdünü içeren evrak çıkaramaz, ödünç para verme işlemleri yapamaz ve kısa süreli nakit ihtiyacının karşılanması dışında kredi alamaz. Kurulun sermaye piyasası araçlarının saklanmasıyla ilişkin düzenlemelerinde tanımlanan teslim karşılığı ödeme ilkesi kapsamında gerçekleştirilen işlemler için temin edilen krediler bu kapsamda değerlendirilmez.
- c) İlgili sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde yapılabilecek faaliyetlere ilişkin iş ve işlemler dışında; hiçbir ticari, sınav ve zirai faaliyette bulunamaz, gerekli olanın üstünde taşınmaz mal edinemez.
- d) 19 Ekim 2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlandığı üzere mevduat toplayamaz, mevduat toplama sonucunu verebilecek işlemler yapamaz.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in şubesi bulunmamaktadır. Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Büyükdere Cad. Kapı No.255/802 Nurul Plaza Kat: 8 Sarıyer-İstanbul.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 8 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 7 kişi).

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 Şirket Yönetimi, Şirket finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olmamasını öngörmektedir.

#### **Finansal tabloların onaylanması:**

31 Aralık 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 1 Şubat 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili mercilerin onaylanan bu dönem finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Şirket'in 23 Haziran 2022 tarihinde gerçekleştirilen Yönetim Kurulu'nda alınan karara istinaden 17.500.000 TL'lik kayıtlı sermaye içinde kalmak üzere, 6.000.000. TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı Geçmiş Yıl Karlarından karşılanmak üzere 7.500.000. TL'ye arttırılmasına, Şirket ana sözleşmesinin tadiline ve SPK'dan ilgili değişiklikler için gerekli izinlerin alınmasına karar verilmiştir. Söz konusu sermaye artışına ilişkin 1.500.000 TL Geçmiş yıl Karlarından karşılanmış olup, 20 Eylül 2022 tarih ve 10664 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kurucusu olduğu yatırım fonları aşağıda sunulmuştur:

- Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon (OPB)
- Osmanlı Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu (OSD)
- Osmanlı Portföy Minerva Serbest Fon (OSH)
- Osmanlı Portföy Anka Serbest Fon (OPD)
- Osmanlı Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu (OSL)
- Osmanlı Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (OPH)
- Osmanlı Portföy İkinci Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (OPI)
- Osmanlı Portföy İkinci Değişken Fon (OPL)
- Osmanlı Portföy Pasifik Serbest (Döviz) Fon (OUR)
- Osmanlı Portföy Atlantik Serbest (Döviz) Fon (OUD)
- Osmanlı Portföy Birinci Serbest Fon (ODP)
- Osmanlı Portföy Birinci Fon Sepeti (OLE)
- Osmanlı Portföy İkinci Serbest (Döviz Avro) Fon (OLA)
- Osmanlı Portföy Üçüncü Serbest Fon (OUB)
- Osmanlı Portföy Agresif Fon (OIL)
- Osmanlı Portföy Dengeli Fon (OIR)

Şirket 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ana hissedarı olan Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Uygulanan muhasebe standartları

Bu 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 ("KGK") 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'nca 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 KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

### Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

### 2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar

#### 2.2.1 Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir.

#### 2.2.2 Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, 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.

#### 2.2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

#### 2.2.4 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### 2.2.5 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa, veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in 2021 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

#### 2.2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

### 2.3 Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

#### a. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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 TFRS 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.
- **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 işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye 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.
  - **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.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.3 Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

###### b. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, halihazırda 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.

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıda açıklanmıştır.

###### a) Nakit ve nakit benzeri varlıklar

Nakit ve nakit benzeri varlıklar ve bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Bankalardaki vadeli mevduatlar işlem tarihinde elde etme maliyeti ile kayda alınmakta kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir (Dipnot 4).

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### b) Finansal varlıklar

###### *Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar*

Şirket, finansal varlıklarını, “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar”, olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, KGK tarafından 19 Aralık 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardının üçüncü bölümünde yer alan “Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma” hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. “Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar” dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

TFRS 9 standardı, finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlıklar için hesaplanacak beklenen kredi zarar karşılığı ve finansal riskten korunma muhasebesi için yeni ilkeler ortaya koymaktadır.

Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır.

###### *Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmayan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, ilk kayda alınmalarında ve kayda alınmalarını takiben sonraki dönemlerde de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan sermayede payı temsil eden menkul değerler gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

###### *İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:*

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “İtfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında nakit ve nakit benzerleri ile ticari alacaklarını İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır.



## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### *Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar*

1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla Şirket TFRS 9'un ilgili hükümleri uyarınca itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları için beklenen kredi zarar karşılığı yöntemi ile değer düşüş karşılıklarını değerlendirmektedir. Değer düşüş karşılığı yöntemi ilgili finansal varlıkların kredi risklerinde ilk muhasebeleştirilmesinden sonra önemli bir değişiklik olup olmamasına dayanmaktadır.

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

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

Bu kapsamda, Şirket yönetimi 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin tespit etmiş olduğu değer düşüş karşılığı tutarının parasal olarak önemsiz olduğunu varsaymıştır.

###### **Finansal araçların bilanço dışı bırakılması**

Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlık ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir. Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Bir finansal varlığın tamamen bilanço dışı bırakılması sonucunda defter değeri ve elde edilen tutar ile doğrudan öz kaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan her türlü birikmiş kazanç veya kaybın toplamından oluşan tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Mevcut bir finansal varlığın aynı karşı taraf ile bir başka finansal varlık karşılığı takas edilmesi ve ilgili mevcut finansal varlığın koşullarında önemli bir değişiklik olması halinde eski finansal varlık bilanço dışı bırakılarak bunun yerine yeni bir finansal varlık muhasebeleştirilir. İlgili finansal varlıklara ilişkin defter değerleri arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### c) Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, ilk kayıt tarihinde maliyet değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir (Dipnot 6).

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### d) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Dipnot 8).

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre kıst amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp, satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

###### Ekonomik ömrü

Mobilya ve demirbaşlar

5 yıl

###### e) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre kıst amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

###### f) Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınmaktadır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### g) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kanunda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emeklilikleri dolayısıyla oluşacak gelecekteki muhtemel yükümlülüklerinin bugünkü değerini göstermektedir.

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplaması, hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminat tavanına dayanmaktadır.

Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğü yanında, kullanılmamış izinler için de iskonto edilmemiş tutarlar üzerinden karşılık ayırmaktadır.

Şirket finansal tablolarında TMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardı uyarınca, çalışanlarının bir hesap dönemi boyunca sunduğu hizmetler karşılığında ödenmesi beklenen iskonto edilmemiş tutarlar üzerinden çalışanlara sağlanan diğer faydalar için karşılık ayırmaktadır (Dipnot 10).

###### h) 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 18).

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

###### *Ertelenmiş vergi*

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (Dipnot 18).

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı karşılığında, personel prim karşılığında, diğer gider karşılıklarından, kullanılmamış izin karşılığında, 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.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### i) İlişkili taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır. İlişkili taraflara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili taraf işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir (Dipnot 20).

###### j) Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar);
- ve ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Dipnot 24).

###### k) Pay başına kazanç

Pay başına kazanç miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur (Dipnot 19).

###### l) Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunun hazırlanmasına esas teşkil eden nakit ve nakde eşdeğer varlıklar, kasa, yatırım fonları ile 3 aydan kısa vadeli bankalar mevduatını içermektedir.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### m) Ücret ve komisyonlar, faiz geliri ve 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 geliri ve gideri*

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri, sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve birikmiş faizleri kapsar.

##### 2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve bunlara esas olan varsayımlar sürekli olarak incelenmektedir. Muhasebe tahminlerinde yapılan düzeltmeler tahminlerin düzeltildiği dönem ve bundan etkilenen gelecek dönemlerde muhasebeleştirilir.

Tahminlerdeki önemli belirsizlik alanları hakkında bilgiler ve finansal tablolarda gösterilen tutarlarda önemli etkiye sahip muhasebe standartlarının uygulanmasındaki önemli kararlar aşağıdaki dipnotlarda belirtilmiştir:

Dipnot 10 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Dipnot 18 - Ertelenmiş vergi varlıkları

#### 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları (Dipnot 20) (*)	12.808.344	2.873.180
Bankalardaki mevduatlar	99.879	111.171
- <i>Vadesiz mevduat</i> (**)	99.879	111.171
VİOP işlem teminatları	-	302.048
<b>Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>12.908.223</b>	<b>3.286.399</b>

(\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili tutarın tamamı Şirket'in kurucusu olduğu 12.808.344 TL'lik (31 Aralık 2021: 2.873.180 TL) yatırım fonlarından oluşmaktadır (Dipnot 20).

(\*\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 3.306 TL'si (31 Aralık 2021: 30.367 TL) ilişkili kuruluşlarda tutulmaktadır (Dipnot 20).

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler gösterilmektedir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları	12.808.344	2.873.180
Nakit ve nakit benzerleri	99.879	413.219
<b>Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>12.908.223</b>	<b>3.286.399</b>

#### 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

##### Finansal yatırımlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	3.697.656	6.662.817
<b>Toplam</b>	<b>3.697.656</b>	<b>6.662.817</b>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	Nominal	Maliyet	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer (*)	Ortalama faiz oranı (%)
<b>31 Aralık 2022</b>					
Özel sektör borçlanma araçları	2.039.000	857.557	2.265.599	2.265.599	22,07
Kamu borçlanma araçları	720.000	715.025	1.432.057	1.432.057	8,26
Hisse senetleri	-	-	-	-	-
	<b>2.759.000</b>	<b>1.572.582</b>	<b>3.697.656</b>	<b>3.697.656</b>	-

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

	Nominal	Maliyet	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer (*)	Ortalama faiz oranı (%)
<b>31 Aralık 2021</b>					
Özel sektör borçlanma araçları	2.400.000	1.459.205	2.730.244	2.730.244	22,07
Kamu borçlanma araçları	2.170.000	2.785.102	3.570.214	3.570.214	8,26
Hisse senetleri	29.340	299.877	362.359	362.359	-
	<b>4.599.340</b>	<b>4.544.184</b>	<b>6.662.817</b>	<b>6.662.817</b>	

(\*) İlgili finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış fiyatı baz alınmıştır.

#### 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Portföy yönetimi komisyon alacağı (Dipnot 20)	1.056.784	801.780
Fon performans komisyon alacakları (Dipnot 20)	320	301.677
Diğer ticari alacaklar	999	4.573
	<b>1.058.103</b>	<b>1.108.030</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacağı bulunmamaktadır. Ayrıca henüz vadesi geçmemiş ve şüpheli hale gelmemiş alacaklara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	136.007	126.793
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 20)	33.460	125.645
	<b>169.467</b>	<b>252.438</b>

#### 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	83.109	3.667
Verilen depozito ve teminatlar	100.000	-
	<b>183.109</b>	<b>3.667</b>

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	200.437	56.265
	<b>200.437</b>	<b>56.265</b>

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde, maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Toplam</b>
Net defter değeri, 1 Ocak 2021	5.367	5.367
Girişler	14.999	14.999
Amortisman gideri (-)	(10.366)	(10.366)
<b>Net defter değeri</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
Maliyet	40.185	40.185
Birikmiş amortisman (-)	(30.185)	(30.185)
<b>Net defter değeri</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Toplam</b>
Net defter değeri, 1 Ocak 2021	10.447	10.447
Girişler	-	-
Amortisman gideri (-)	(5.080)	(5.080)
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.367</b>	<b>5.367</b>
Maliyet	25.186	25.186
Birikmiş amortisman (-)	(19.819)	(19.819)
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.367</b>	<b>5.367</b>

#### 9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Binalar</b>	<b>Motorlu taşıtlar</b>	<b>Toplam</b>
<b>Maliyet değeri</b>			
1 Ocak 2022, açılış bakiyesi	427.119	196.022	623.141
İlaveler	-	-	-
31 Aralık 2022, kapanış bakiyesi	427.119	196.022	623.141
<b>Birikmiş itfa payları</b>			
1 Ocak 2022, açılış bakiyesi	(204.506)	(171.152)	(375.658)
İlaveler	(74.414)	(68.890)	(143.304)
31 Aralık 2022, kapanış bakiyesi	(278.920)	(240.042)	(518.962)
<b>1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri</b>	<b>222.613</b>	<b>24.870</b>	<b>247.483</b>
<b>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri</b>	<b>222.613</b>	<b>24.870</b>	<b>104.179</b>



## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2021	Binalar	Motorlu taşıtlar	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>			
1 Ocak 2021, açılış bakiyesi	427.119	196.022	623.141
İlaveler	-	-	-
31 Aralık 2021, kapanış bakiyesi	427.119	196.022	623.141
<b>Birikmiş itfa payları</b>			
1 Ocak 2021, açılış bakiyesi	130.090	102.262	232.352
İlaveler	74.416	68.890	143.306
31 Aralık 2021, kapanış bakiyesi	204.506	171.152	375.658
<b>1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri</b>	<b>297.029</b>	<b>93.760</b>	<b>390.789</b>
<b>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri</b>	<b>297.029</b>	<b>93.760</b>	<b>247.483</b>

#### 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</b>		
Ödenecek vergi ve harçlar	166.774	72.141
Ödenecek ücret vergileri ve Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") primleri	228.806	54.957
<b>Toplam</b>	<b>395.580</b>	<b>127.098</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar</b>		
Kullanılmayan izin karşılığı	230.552	60.658
<b>Toplam</b>	<b>230.552</b>	<b>60.658</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Çalışanlara sağlanan Uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar</b>		
Kıdem tazminatı karşılığı	367.784	136.905
<b>Toplam</b>	<b>367.784</b>	<b>136.905</b>

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>60.658</b>	<b>23.237</b>
Dönem içinde ayrılan karşılık, net	169.894	37.421
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>230.552</b>	<b>60.658</b>

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk kanunlarına göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 yılını (kadınlarda 20 sene) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış (58 yaş kadınlarda ve 60 yaş erkeklerde), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan: 10.848,59 TL) olan kıdem tazminatı tavanı kullanılmıştır.

TMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardı, işletmenin kıdem tazminatı karşılığı yükümlülüğünün tespit edilmesinde aktüeryal değerlendirme metodlarının geliştirilmesini gerektirmektedir. İlişikteki finansal tablolardaki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanılan başlıca aktüeryal tahminler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı (%)	0,49	3,39
Beklenen maaş/limit artış oranı (%)	10,62	18,90
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı (%)	99	99

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>136.905</b>	<b>52.213</b>
Hizmet maliyeti	143.124	40.706
Faiz maliyeti	39.059	25.875
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	68.912	18.111
Ödenen Tazminat	(20.216)	-
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>367.784</b>	<b>136.905</b>

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 11 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>159.912</b>	<b>121.250</b>
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	159.912	121.250
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>	<b>-</b>	<b>185.878</b>
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	-	185.878
	<b>159.912</b>	<b>307.128</b>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar bakiyelerinin detayları aşağıdaki gibidir:

#### Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3 Haziran 2023	0,72	44.400
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31 Aralık 2023	2,21	115.512

**İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlanmalar** **159.912**

**Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar** **159.912**

	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3 Haziran 2023	0,72	121.250

**İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlanmalar** **121.250**

**Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar** **121.250**

#### Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	-	-	-

**İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlanmalar** **-**

**Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar** **-**

	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31 Aralık 2023	2,21	134.976
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3 Haziran 2023	0,72	50.902

**İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlanmalar** **185.878**

**Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar** **185.878**

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 11 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>307.128</b>	<b>442.941</b>
Faiz giderleri (Dipnot 17)	39.198	68.500
Dönem içinde yapılan ödemeler	(204.312)	(204.313)
Dönem içi girişler	17.898	-
Dönem içinde itfa olanlar	-	-
<b>Dönem sonu, 31 Aralık</b>	<b>159.912</b>	<b>307.128</b>

#### 12 - ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ticaret Unvanı	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100	7.500.000	100	6.000.000
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>100</b>	<b>7.500.000</b>	<b>100</b>	<b>6.000.000</b>

Şirket 2.000.000 TL kayıtlı tarihsel sermaye ile 11 Mart 2015 tarihinde kurulmuş olup 18 Haziran 2015 tarihinde faaliyete geçmiştir. Bu sermaye, her biri 1,00 Türk Lirası değerinde 2.000.000 paya ayrılmıştır. Şirket'in tek ortağı Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket 10 Eylül 2021 tarihinde gerçekleştirilen Yönetim Kurulu'nda alınan karara istinaden 17.500.000 TL'lik kayıtlı sermaye içinde kalmak üzere, 3.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere 6.000.000 TL'ye artırılmasına, Şirket ana sözleşmesinin tadiline ve SPK'dan ilgili değişiklikler için gerekli izinlerin alınmasına karar vermiştir. Söz konusu sermaye artışına ilişkin 2.000.000 TL Şirket ortakları tarafından nakden ödenmiş olup, 6 Ekim 2021 tarih ve 10424 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi (31 Aralık 2021: 3.500.000 TL), her biri 1 TL itibari değerinde 6.000.000 adet hisse geçici ilmühaberlere bağlanmıştır.

Şirket'in 23 Haziran 2022 tarihinde gerçekleştirilen Yönetim Kurulu'nda alınan karara istinaden 17.500.000 TL'lik kayıtlı sermaye içinde kalmak üzere, 6.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı Geçmiş Yıl Karlarından karşılanmak üzere 7.500.000 TL'ye artırılmasına, Şirket ana sözleşmesinin tadiline ve SPK'dan ilgili değişiklikler için gerekli izinlerin alınmasına karar verilmiştir. Söz konusu sermaye artışına ilişkin 1.500.000 TL Geçmiş yıl Karlarından karşılanmış olup, 20 Eylül 2022 tarih ve 10664 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 17.500.000 TL'dir. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıl karları	2.535.781	1.984.012
<b>Toplam</b>	<b>2.535.781</b>	<b>1.984.012</b>

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 12 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### 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. Yasal yedekler cari dönemde hareket görmemiştir.

##### Diğer kapsamlı gelirler/giderler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 38.912 TL'dir (31 Aralık 2021: 12.772 TL). Bahsi geçen tutar, Şirket'in özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

#### 13 - FİNANS SEKTÖRÜ HASILATI VE MALİYETİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>Satış gelirleri</b>		
Kamu ve özel sektör borçlanma araçları satış gelirleri	18.311.110	2.632.508
Yatırım fonları satış gelirleri	9.895.569	1.187.174
<b>Toplam satış geliri</b>	<b>28.206.679</b>	<b>3.819.682</b>
<b>Hizmet gelirleri</b>		
Fon yönetimi komisyon gelirleri	8.070.560	5.036.274
Yönetim performans gelirleri	-	287.311
Diğer hizmet gelirleri	144.566	-
<b>Toplam hizmet gelirleri</b>	<b>8.215.126</b>	<b>5.323.585</b>
<b>Toplam finans sektörü hasılatı tutarı (a)</b>	<b>36.421.805</b>	<b>9.143.267</b>
<b>Satışların maliyeti (-)</b>		
Kamu ve özel sektör borçlanma araçları satış maliyetleri (-)	(12.598.072)	(2.659.390)
Yatırım fonları satış maliyetleri (-)	(9.731.019)	(818.586)
<b>Toplam satışların maliyeti (-) (b)</b>	<b>(22.329.091)</b>	<b>(3.477.976)</b>
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (a-b)</b>	<b>14.092.714</b>	<b>5.665.291</b>

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 14- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri</b>		
Fon hizmet giderleri	1.150.901	334.414
Veri - data ücretleri	196.452	280.809
Saklama komisyonları	86.310	100.727
MKK komisyonları	9.028	39.490
Takasbank komisyonları	787	26.795
Bist A.Ş. komisyonları	12.744	12.036
Diğer hizmet giderleri	107.605	7.096
	<b>1.563.827</b>	<b>801.367</b>

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel ücret ve giderleri	3.570.360	1.098.729
Personel prim ve ikramiye giderleri	1.676.992	662.509
Danışmanlık ve benzeri hizmet giderleri	394.726	395.565
Bilgi işlem dağıtım ve hizmet giderleri	62.671	223.519
Vergi, resim ve harç giderleri	397.781	200.949
Amortisman ve itfa giderleri	153.670	148.386
Aidat üyelikler	189.075	125.757
Taşıt araç giderleri	122.952	110.452
Noter ve ticaret sicil giderleri	22.626	18.590
Kira Giderleri	342.525	221.209
Diğer	176.760	-
	<b>7.110.138</b>	<b>3.205.665</b>

#### 15 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>Şirket Bağımsız Denetim Firması</b>		
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	261.811	60.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler (*)	75.580	48.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	19.477	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	37.858	-
<b>Toplam</b>	<b>394.726</b>	<b>108.000</b>

(\*) İlgili ücretler KDV hariç sunulmuştur.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

##### Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı geliri	37.685	23.728
Yatırım fonu satış geliri	906.850	-
Türev araç işlem geliri	8.327	-
<b>Toplam</b>	<b>952.862</b>	<b>23.728</b>

##### Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Türev araç işlem gideri	327.630	819.251
Kur farkı gideri	-	4.252
<b>Toplam</b>	<b>327.630</b>	<b>823.503</b>

#### 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

##### Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansal araçlara ilişkin gerçekleşmemiş değer artışları	2.203.919	1.325.637
Sabit getirili menkul kıymet faiz geliri	353.576	484.814
Vadeli mevduat faiz gelirleri	-	202.766
<b>Toplam</b>	<b>2.557.495</b>	<b>2.013.217</b>

##### Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri (Dipnot 11)	39.198	68.500
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	39.059	25.875
Diğer finansal giderler	71.994	2.111
<b>Toplam</b>	<b>150.251</b>	<b>96.486</b>

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle 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 kazançları için %25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacaktır. Kanun 14. Maddesi uyarınca 2021 yılı için uygulanacak oran 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlayacak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacaktır. Bu nedenle 31 Aralık 2022 hesap döneminde geçici vergi beyannamesinde %25 vergi oranı kullanılmıştır.

Ayrıca, Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde 7532 numaralı sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298. 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 kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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. Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karların transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o hesap dönemine 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 finansal borca da mahsup edilebilir.



## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30'uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde % 10 oranında uygulanan stopaj oranı % 15'e çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türkiye'de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen finansal zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.683.284	696.091
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.871.720)	(360.406)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>811.564</b>	<b>335.685</b>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem vergi gideri	(2.683.284)	(696.091)
Ertelenmiş vergi gideri	60.138	(27.355)
<b>Toplam vergi gideri</b>	<b>(2.623.146)</b>	<b>(723.446)</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>Vergi öncesi kar / (zarar)</b>	<b>8.451.225</b>	<b>2.775.215</b>
Cari vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-)	(2.066.766)	(693.804)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net	(228.750)	(29.642)
Önceki dönemden indirilebilir mali tutarlar	(327.630)	-
Vergi oranının değişiminden kaynaklanan farklar	-	-
<b>Dönem karı vergi gideri (-)</b>	<b>(2.623.146)</b>	<b>(723.446)</b>

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları	149.584	49.391
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>	<b>149.584</b>	<b>49.391</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 10)	367.784	91.946	136.905	34.226
Kullanılmamış izin karşılığı (Dipnot 10)	230.552	57.638	60.658	15.165
Mali tutarlar üzerinden oluşan vergi varlığı	-	-	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı (-)	-	-	-	-
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>	-	-	-	-
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>	-	<b>149.584</b>	-	<b>49.391</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>	-	<b>149.584</b>	-	<b>49.391</b>

#### 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazancın, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net dönem karı / (zararı)	5.828.079	2.051.769
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	6.375.000	4.089.041
<b>Pay başına (kayıp) / kazanç</b>	<b>0,914</b>	<b>0,502</b>

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### İlişkili kuruluşlardaki nakit ve nakit benzeri varlıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Vadesiz mevduat</b>		
Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.306	30.367
<b>Toplam</b>	<b>3.306</b>	<b>30.367</b>

##### İlişkili taraflara ait menkul kıymetler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Osmanlı Portföy Yatırım Fonları	12.808.344	2.873.180
<b>Toplam</b>	<b>12.808.344</b>	<b>2.873.180</b>

##### İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Komisyon alacakları</b>		
Osmanlı Portföy Yatırım Fonları - Yönetim komisyonları	1.056.784	801.780
Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.- Performans komisyonları	320	301.677
<b>Toplam</b>	<b>1.057.104</b>	<b>1.103.457</b>

##### İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Kira ve ortak alan kullanım gideri	33.460	34.281
Diğer	-	91.364
<b>Toplam</b>	<b>33.460</b>	<b>125.645</b>

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>İlişkili taraflardan gelirler:</b>		
<b>İlişkili taraflardan hasılat, net</b>		
Fon yönetimi komisyon gelirleri	8.695.279	4.807.829
Yatırım fonları portföy yönetim performans ücreti	274.904	287.311
	<b>8.970.183</b>	<b>5.095.140</b>

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar:

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve haklar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Üst düzey yöneticilere yapılan ödemeler	2.507.438	867.375
	<b>2.507.438</b>	<b>867.375</b>

#### 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların ön görülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 21.1 Kredi riski açıklamaları

Şirket'in kredi riski esas olarak finansal araçlar ve ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Olumsuz ekonomik koşullardan veya beklenmedik gelişmelerden dolayı borçlunun borçlarını ödeme ve tüm akdi yükümlülüklerini yerine getirme kabiliyeti ve isteğindeki değişim ve bu değişim sonucu Şirket'in maruz kaldığı zarar olasılığı olarak tanımlanır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Diğer (*)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.057.104</b>	<b>999</b>	<b>-</b>	<b>183.109</b>	<b>99.879</b>	<b>3.697.656</b>	<b>12.808.344</b>
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.057.104	999	-	183.109	99.879	3.697.656	12.808.344
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 7.053.037 TL tutarındaki diğer kalemi, nakit ve nakit benzerleri içerisinde bulunan ve tamamı Şirket'in kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in kredi riski esas olarak finansal araçlar ve ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Olumsuz ekonomik koşullardan veya beklenmedik gelişmelerden dolayı borçlunun borçlarını ödeme ve tüm akdi yükümlülüklerini yerine getirme kabiliyeti ve isteğindeki değişim ve bu değişim sonucu Şirket'in maruz kaldığı zarar olasılığı olarak tanımlanır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Diğer (*)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.103.457</b>	<b>4.573</b>	-	<b>3.667</b>	<b>111.171</b>	<b>6.662.817</b>	<b>2.873.180</b>
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.103.457	4.573	-	3.667	111.171	6.662.817	2.873.180
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(\*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2.873.180 TL tutarındaki diğer kalemi, nakit ve nakit benzerleri içerisinde bulunan ve tamamı Şirket'in kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 21.2 Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememeye 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 bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	
Ticari borçlar	169.467	169.467	-	-	-	169.467
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>169.467</b>	<b>169.467</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>169.467</b>

	31 Aralık 2021					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	
Ticari borçlar	252.438	252.438	-	-	-	252.438
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>252.438</b>	<b>252.438</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>252.438</b>

##### 21.3 Piyasa riski açıklamaları

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir. Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek önceki yılda olduğu gibi, maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### i. Döviz pozisyonu riski

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Fon tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Net yabancı para varlıklar</b>	-	-	-	-	-	-

Aşağıdaki tablo, Fon'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lük değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD Doları'nın ve Avro'nun TL karşısında %20 oranında değer artışının/azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

	31 Aralık 2022			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	-	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	-	-	-	-

	31 Aralık 2021			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	-	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	-	-	-	-



## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### ii. Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sabit faiz bileşenine sahip finansal araçları aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Sabit faizli finansal kalemler</b>		
Yatırım fonları	12.808.344	2.873.180
Özel sektör borçlanma araçları	-	839.247
Kamu borçlanma araçları	168.872	155.141
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Kamu borçlanma araçları	1.263.185	3.415.073
Özel sektör borçlanma araçları	2.265.599	1.890.997

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Finansal varlıklar</b>		
Özel sektör borçlanma araçları (%)	26,25	22,07
Kamu borçlanma araçları (%)	9,20	8,26

Faiz oranı değişimlerinin değişken faizli finansal araçlar üzerindeki etkisi nedeniyle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı kar 56.596 TL (31 Aralık 2021: 53.060 TL) artacak/azalacaktı.

##### iii. Fiyat riski

Şirket'in finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı yatırım fonu payları bulunmaktadır. Fon birim pay değeri fiyat değişimlerinin söz konusu finansal varlıklar üzerindeki etkisi nedeniyle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fon birim fiyatları %10 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net kar 989.557 TL (31 Aralık 2021: 287.318 TL) artacak/azalacaktı.

#### 21.4 Sermaye riski 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.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 22 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ AÇIKLAMALARI

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

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

##### ***Finansal aktifler:***

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar ve satılmaya hazır menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

##### **Kamu borçlanma araçları:**

Borsada işlem gören devlet borçlanma araçlarının bilanço tarihi itibarıyla oluşan en son seans en iyi alış fiyatları kullanılarak gerçeğe uygun değerleri tespit edilmiştir.

##### **Yatırım fonları:**

Yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri bilanço tarihi itibarıyla ilgili yatırım fonlarının kurucuları tarafından açıklanan birim pay değerlerinin Şirket'in sahip olduğu nominal adet ile çarpılması yöntemiyle belirlenmektedir.

##### **Özel sektör borçlanma araçları:**

Borsada işlem gören özel sektör borçlanma araçlarının 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla oluşan ve BİST tarafından yayınlanan borçlanma araçları değerlendirme raporunda açıklanan bekleyen en iyi alış takas fiyatları kullanılarak veya 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla borsa fiyatı oluşmamış ve gözlemlenebilir bir fiyatı bulunmayan borçlanma araçlarının en son işlem gördükleri günden itibaren iç verim oranı yöntemi kullanılarak gerçeğe uygun değerleri tespit edilmiştir. İlgili borçlanma araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin iç verim oranı yöntemi ile bulunması durumlarında ilgili borçlunun kredibilitesi ve piyasa koşullarındaki değişikliklerin ilgili borçlanma aracının fiyatı üzerindeki muhtemel etkileri Şirket yönetimi tarafından değerlendirilmektedir.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 22- FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ AÇIKLAMALARI (Devamı)

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri
Borçlanma araçları	3.697.656	3.697.656	6.662.817	6.662.817
Yatırım fonları	12.808.344	12.808.344	2.873.180	2.873.180

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Bilançoda gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar için kullanılan gerçeğe uygun değer seviyeleri belirlenmesi aşağıdaki gibidir:

#### Finansal varlık /finansal yükümlülük

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kamu borçlanma araçları	1.432.057	-	-
Özel sektör borçlanma araçları	2.265.599	-	-
Yatırım fonları	12.808.344	-	-
<b>Toplam</b>	<b>16.506.000</b>	-	-
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kamu borçlanma araçları	3.570.214	-	-
Özel sektör borçlanma araçları	2.730.244	-	-
Yatırım fonları	2.873.180	-	-
<b>Toplam</b>	<b>9.173.638</b>	-	-

#### 23 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket aleyhine açılmış dava ve hukuki takip bulunmamaktadır. Ayrıca, Şirket'in üçüncü taraflara ve ilişkili taraflarına vermiş olduğu teminat ve rehin bulunmamaktadır.

## OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

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.

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

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

##### b. Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Şirket, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 16 adet yatırım fonunun (31 Aralık 2021: 11 adet yatırım fonu) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 8.695.279 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2021: 4.807.829 TL)'dir (Dipnot 20).

.....