

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|-------|
| ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1 |
| ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI | 2 |
| ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 3 |
| ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 4 |
| ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..... | 5-18 |
| NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 5-6 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 6-15 |
| NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI..... | 15 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 16 |
| NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR | 16-17 |
| NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 17 |
| NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR | 17 |
| NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 18 |
| NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI..... | 18-19 |
| NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 20 |
| NOT 11 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR | 21-22 |
| NOT 12 ÖZKAYNAKLAR..... | 22-23 |
| NOT 13 FİNANS SEKTÖRÜ VE HASILATI..... | 23 |
| NOT 14 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 24-26 |
| NOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 26-31 |
| NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ AÇIKLAMALARI..... | 32-33 |
| NOT 17 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSULAR..... | 34 |
| NOT 18 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 34 |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot referansları | (Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2023 | (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | 18.909.127 | 17.935.578 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 12.172.224 | 12.908.223 |
| Finansal yatırımlar | 5 | 5.335.147 | 3.697.656 |
| - Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | | 5.335.147 | 3.697.656 |
| Ticari alacaklar | 6 | 898.937 | 1.058.103 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | 897.938 | 1.057.104 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | | 999 | 999 |
| Diğer alacaklar | 7 | 183.109 | 183.109 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 183.109 | 183.109 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 319.710 | 88.487 |
| - İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | | 319.710 | 88.487 |
| Duran varlıklar | | 311.919 | 263.763 |
| Maddi duran varlıklar | 8 | 8.750 | 10.000 |
| Kullanım hakları varlıkları | 9 | 165.266 | 104.179 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 14 | 137.903 | 149.584 |
| Toplam varlıklar | | 19.221.046 | 18.199.341 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 1.366.963 | 1.967.512 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 11 | 226.410 | 159.912 |
| - İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar | | 226.410 | 159.912 |
| Ticari borçlar | 6 | 168.185 | 169.467 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 6 | 50.000 | 33.460 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | | 118.185 | 136.007 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 10 | 338.264 | 395.580 |
| Diğer borçlar | 7 | 28.561 | 200.437 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 28.561 | 200.437 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | | - | - |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 14 | 297.136 | 811.564 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 10 | 308.407 | 230.552 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | | 308.407 | 230.552 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 243.205 | 367.784 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 11 | - | - |
| - İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar | | - | - |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 243.205 | 367.784 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 10 | 243.205 | 367.784 |
| Özkaynaklar | | 17.610.878 | 15.864.045 |
| Ödenmiş sermaye | 12 | 10.000.000 | 7.500.000 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 39.097 | 39.097 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | 12 | (1.259) | (38.912) |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları | | (1.259) | (38.912) |
| Geçmiş yıllar karları | 12 | 6.675.285 | 2.535.781 |
| Net dönem karı / (zararı) | | 897.755 | 5.828.079 |
| Toplam kaynaklar | | 19.221.046 | 18.199.341 |

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

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

| | Dipnot referansları | (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2023 | (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022 |
|--|------------------------|--|--|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Finans sektörü faaliyetleri hasılatı | 13 | 22.988.134 | 4.997.664 |
| Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-) | 13 | (18.960.450) | (2.973.193) |
| Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar | | 4.027.684 | 2.024.471 |
| Genel yönetim giderleri (-) | | (3.237.816) | (368.747) |
| Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-) | | (748.883) | (1.640.794) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | 925.372 | 6.403 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | | - | (37.056) |
| Esas faaliyet karı / (zararı) | | 966.357 | 58.389 |
| Finansman gelirleri | | 291.384 | 2.196.650 |
| Finansman giderleri (-) | | (51.169) | (74.865) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı) | | 1.206.572 | 2.180.174 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-) | | (308.817) | (708.487) |
| Dönem vergi gideri (-) | 14 | (297.136) | (696.091) |
| Ertelenmiş vergi gideri (-) | 14 | (11.681) | (12.396) |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı) | | 897.755 | 1.471.687 |
| Pay başına kazanç / (kayıp) | | 0,09 | 0,24 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | | |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar | | (25.972) | (8.002) |
| Tanımlanmış fayda planları | | | |
| yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları | 10 | (37.653) | (9.724) |
| Tanımlanmış fayda planları | | | |
| yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi | | 11.681 | 1.722 |
| Diğer kapsamlı (gider) / gelir, net | | (25.972) | (8.002) |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | | 871.783 | 1.463.685 |

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

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK 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 |
|----------------------------|---------------------|-------------------|---|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2022 | 12 | 6.000.000 | 12.772 | 39.097 | 1.984.012 | 2.051.769 | 10.087.650 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - |
| Sermaye arttırımı | | - | - | - | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir | | - | - | - | - | 1.471.687 | 1.471.687 |
| - Net dönem karı | | - | - | - | - | 1.471.687 | 1.471.687 |
| - Diğer kapsamlı gelir | | - | - | - | - | - | - |
| 31 Mart 2022 | 12 | 6.000.000 | 12.772 | 39.097 | 1.984.012 | 3.523.456 | 12.314.025 |
| 1 Ocak 2023 | 12 | 7.500.000 | (38.912) | 39.097 | 2.535.781 | 5.828.079 | 15.864.045 |
| Transferler | | - | - | - | 5.828.079 | (5.828.079) | - |
| Sermaye arttırımı | | 2.500.000 | - | - | (2.500.000) | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir | | - | 37.653 | - | - | 897.755 | 1.746.833 |
| - Net dönem karı | | - | - | - | - | 897.755 | 897.755 |
| - Diğer kapsamlı gider (-) | | - | 37.653 | - | 811.425 | - | 849.078 |
| 31 Mart 2023 | 12 | 10.000.000 | (1.259) | 39.097 | 6.675.285 | 897.755 | 17.610.878 |

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

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | Dipnot referansları | (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2023 | (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022 |
|--|---------------------|---|---|
| A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları | | (653.799) | 138.176 |
| Dönem net karı | | 897.755 | 1.471.687 |
| Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | 1.822.358 | (749.327) |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | | 80.003 | 37.239 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 1.658.423 | 607.746 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 1.658.423 | 607.746 |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 15.330 | (127.254) |
| - Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | | (8.880) | (146.240) |
| - Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 24.210 | 18.986 |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler | | (240.215) | (1.975.545) |
| - Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları) / kayıpları ile ilgili düzeltmeler | | (240.215) | (1.975.545) |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | | 308.817 | - |
| Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler | | - | 708.487 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (371.203) | 505.043 |
| Finansal yatırımlardaki azalış / artış | | 208.621 | 80.239 |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | (226.101) | 507.149 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / artış | | (226.101) | 507.149 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacak ve varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | (334.742) | (163.737) |
| - İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış | | (174.380) | (5.062) |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacak ve varlıklardaki artış / (azalış) | | (160.362) | (158.675) |
| Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | 9.065 | (93.318) |
| - İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) / artış | | 28.340 | (103.985) |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış | | (19.275) | 10.667 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış) | | 176.411 | 36.506 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borç ve yükümlülüklerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler | | (204.457) | 138.204 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borç ve yükümlülüklerdeki (azalış) / artış | | (204.457) | 138.204 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | - | - |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | 2.348.910 | 1.227.403 |
| Alınan faiz | | 8.880 | 146.240 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | | (1.139.729) | (566.023) |
| Vergi ödemeleri | | (1.871.860) | (669.444) |
| B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit | | - | - |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları | | - | - |
| C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit | | (82.200) | (51.078) |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 11 | (82.200) | (51.078) |
| D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C) | | (735.999) | 87.098 |
| E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri | 4 | 12.908.223 | 3.286.399 |
| Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (D+E) | 4 | 12.172.224 | 3.373.497 |

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

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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'nca 18 Haziran 2015 tarih ve PYŞ / 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, sınai 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Nurol Plaza Kat: 8 Sarıyer-İstanbul.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 8 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 8 kişi).

Finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 24 Nisan 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 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 30 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirilen Yönetim Kurulu'nda alınan karara istinaden 17.500.000 TL'lik kayıtlı sermaye içinde kalmak üzere, 7.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı Geçmiş Yıl Karlarından karşılanmak üzere 10.000.000 TL'ye artırılmasına, Şirket ana sözleşmesinin tadiline ve SPK'dan ilgili değişiklikler için gerekli izinlerin alınmış olup Söz konusu sermaye artışına ilişkin 2.500.000 TL Geçmiş yıl Karlarından karşılanmıştır

31 Mart 2023 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ana hissedarı olan Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

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

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayımlanan 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 2022 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2023 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 Mart 2022 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 2023 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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,

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Mart 2023 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 yayınlanan ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

• 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 Birleşmelerinde 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2023 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 muhasebeleştirilmelerini 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 muhasebeleştirildiğini 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, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2023 ve 2022 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 tabii 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 tabii tutulmaktadır. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabii 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 karşılığından, personel prim karşılığından, diğer gider karşılıklarından, kullanılmamış izin karşılığından, duran varlıklardan ve banka mevduatı değerlendirme farklarından doğmaktadır.

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

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

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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

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 artırabilmektedirler. 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

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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Yatırım fonları (*) | 12.154.914 | 12.808.344 |
| Bankalardaki mevduatlar | 17.310 | 99.879 |
| - Vadesiz mevduat (**) | 17.310 | 99.879 |
| VİOP işlem teminatları | - | - |
| Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri | 12.172.224 | 12.908.223 |

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilgili tutarın tamamı Şirket'in kurucusu olduğu 12.154.914 TL'lik (31 Aralık 2022: 12.808.344 TL) yatırım fonlarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 4.283 TL'si (31 Aralık 2022: 3.306 TL) ilişkili kuruluşlarda tutulmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler gösterilmektedir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Yatırım fonları | 12.154.914 | 12.808.344 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 17.310 | 99.879 |
| Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri | 12.172.224 | 12.908.223 |

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar | 5.335.147 | 3.697.656 |
| Toplam | 5.335.147 | 3.697.656 |

31 Mart 2023 ve 2022 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 (%) |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 31 Mart 2023 | | | | | |
| Özel sektör borçlanma araçları | 2.039.000 | 857.557 | 3.979.245 | 3.979.245 | 22,07 |
| Kamu borçlanma araçları | 560.000 | 544.145 | 1.355.902 | 1.355.902 | 9,34 |
| Hisse senetleri | - | - | - | - | - |
| | 2.599.000 | 1.401.702 | 5.335.147 | 5.335.147 | - |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 (%) |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| 31 Aralık 2022 | | | | | |
| 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 | - | - | - | - | - |
| | 2.759.000 | 1.572.582 | 3.697.656 | 3.697.656 | |

(*) 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 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|------------------|
| Portföy yönetimi komisyon alacağı (Dipnot 20) | 897.938 | 1.056.784 |
| Fon performans komisyon alacakları (Dipnot 20) | - | 320 |
| Diğer ticari alacaklar | 999 | 999 |
| | 898.937 | 1.058.103 |

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Satıcılar | 118.185 | 136.007 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 20) | 50.000 | 33.460 |
| | 168.185 | 169.467 |

7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Vergi dairesinden alacaklar | 83.109 | 83.109 |
| Diğer | 100.000 | 100.000 |
| | 183.109 | 183.109 |

Kısa vadeli diğer borçlar

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler | 28.561 | 56.265 |
| | 28.561 | 56.265 |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde, maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2023 | Demirbaşlar | Toplam |
|--------------------------------|--------------------|---------------|
| Net defter değeri, 1 Ocak 2023 | 10.000 | 10.000 |
| Girişler | - | - |
| Amortisman gideri (-) | (1.250) | (1.250) |
| Net defter değeri | 8.750 | 8.750 |
| Maliyet | 40.185 | 40.185 |
| Birikmiş amortisman (-) | (31.435) | (31.435) |
| Net defter değeri | 8.750 | 8.750 |
| 31 Aralık 2022 | Demirbaşlar | Toplam |
| Net defter değeri, 1 Ocak 2022 | 5.367 | 5.367 |
| Girişler | 14.999 | 14.999 |
| Amortisman gideri (-) | (10.366) | (10.366) |
| Net defter değeri | 10.000 | 10.000 |
| Maliyet | 40.185 | 40.185 |
| Birikmiş amortisman (-) | (30.185) | (30.185) |
| Net defter değeri | 10.000 | 10.000 |

9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2023 | Binalar | Motorlu taşıtlar | Toplam |
|---|----------------|-------------------------|----------------|
| Maliyet değeri | | | |
| 1 Ocak 2023, açılış bakiyesi | 427.119 | 196.022 | 623.141 |
| İlaveler | 110.698 | - | 110.698 |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi | 537.817 | 196.022 | 733.839 |
| Birikmiş itfa payları | | | |
| 1 Ocak 2023, açılış bakiyesi | (334.020) | (171.152) | (505.172) |
| İlaveler | (43.836) | (19.565) | (63.401) |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi | (377.856) | (190.717) | (568.573) |
| 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 79.309 | 24.870 | 104.179 |
| 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 159.961 | 5.305 | 165.266 |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

| 31 Aralık 2022 | Binalar | Motorlu taşıtlar | Toplam |
|---|----------------|------------------|----------------|
| Maliyet değeri | | | |
| 1 Ocak 2022, açılış bakiyesi | 427.119 | 196.022 | 623.141 |
| İlaveler | - | - | - |
| 31 Aralık 2022, kapanış bakiyesi | 427.119 | 196.022 | 623.141 |
| Birikmiş itfa payları | | | |
| 1 Ocak 2022, açılış bakiyesi | (204.506) | 102.262 | 232.352 |
| İlaveler | (74.414) | 68.890 | 143.306 |
| 31 Aralık 2022, kapanış bakiyesi | (278.920) | 171.152 | 375.658 |
| 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri | 222.613 | 93.760 | 390.789 |
| 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri | 79.309 | 24.870 | 104.179 |

10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | |
| Ödenecek vergi ve harçlar | 143.946 | 166.774 |
| Ödenecek ücret vergileri ve Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") primleri | 194.318 | 228.806 |
| Toplam | 338.264 | 395.580 |

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar | | |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 308.407 | 230.552 |
| Toplam | 308.407 | 230.552 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Çalışanlara sağlanan Uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 243.205 | 367.784 |
| Toplam | 243.205 | 367.784 |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Dönem başı - 1 Ocak | 230.552 | 60.658 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık, net | 77.855 | 169.894 |
| Dönem sonu - 31 Mart | 308.407 | 230.552 |

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 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 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, 31Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanılan başlıca aktüeryal tahminler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------|----------------|
| İskonto oranı (%) | 0,49 | 0,49 |
| Beklenen maaş/limit artış oranı (%) | 10,62 | 10.62 |
| Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı (%) | 99 | 99 |

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Dönem başı - 1 Ocak | 367.784 | 136.905 |
| Hizmet maliyeti | 151.128 | 143.124 |
| Faiz maliyeti | 25.828 | 39.059 |
| Aktüeryal kayıp / (kazanç) | (37.653) | 68.912 |
| Ödenen Tazminat | (263.883) | (20.216) |
| Dönem sonu - 31 Mart | 243.205 | 367.784 |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa ve uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | 226.410 | 159.912 |
| Kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 226.410 | 159.912 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | - | - |
| Kiralama işlemlerinden borçlanmalar | - | - |
| | 226.410 | 159.912 |

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar bakiyelerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

| | Vade | Faiz Oranı (%) | 31 Mart 2023 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 3 Haziran 2023 | 0,72 | 22.200 |
| Kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 31 Aralık 2023 | 2,21 | 204.210 |

İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlanmalar

226.410

Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

226.410

| | 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

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

| | Vade | Faiz Oranı (%) | 31 Mart 2023 |
|-------------------------------------|------|----------------|--------------|
| Kiralama işlemlerinden borçlanmalar | - | - | - |
| Kiralama işlemlerinden borçlanmalar | - | - | - |

İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlanmalar

-

Toplam 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

-

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak | 159.912 | 307.128 |
| Faiz giderleri (Dipnot 17) | 24.210 | 39.198 |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | (82.200) | (204.312) |
| Dönem içi girişler | 124.488 | 17.898 |
| Dönem içinde itfa olanlar | - | - |
| Dönem sonu, 31 Mart | 226.410 | 159.912 |

12 - ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ticaret Unvanı | 31 Mart 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı |
| Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 100 | 10.000.000 | 100 | 7.500.000 |
| Toplam Sermaye | 100 | 10.000.000 | 100 | 6.000.000 |

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 arttırılmasına, 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 itibarı değerinde 6.000.000 adet hisse geçici ilmhühaberlere 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 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.

Şirket'in 30 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirilen Yönetim Kurulu'nda alınan karara istinaden 17.500.000 TL'lik kayıtlı sermaye içinde kalmak üzere, 7.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı Geçmiş Yıl Karlarından karşılanmak üzere 10.000.000 TL'ye arttırılmasına, Şirket ana sözleşmesinin tadiline ve SPK'dan ilgili değişiklikler için gerekli izinlerin alınmış olup Söz konusu sermaye artışına ilişkin 2.500.000 TL Geçmiş yıl Karlarından karşılanmıştır.

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

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Geçmiş yıl karları | 6.675.285 | 2.535.781 |
| Toplam | 6.675.285 | 2.535.781 |

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 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 1.259 TL'dir (31 Aralık 2022: 38.912 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2023 | 1 Ocak - 31 Mart 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Satış gelirleri | | |
| Kamu ve özel sektör borçlanma araçları satış gelirleri | - | 2.639.480 |
| Yatırım fonları satış gelirleri | 20.317.499 | 352.745 |
| Toplam satış geliri | 20.317.499 | 2.992.225 |
| Hizmet gelirleri | | |
| Fon yönetimi komisyon gelirleri | 2.503.460 | 2.005.439 |
| Yönetim performans gelirleri | - | - |
| Diğer hizmet gelirleri | 167.175 | - |
| Toplam hizmet gelirleri | 2.670.635 | 2.005.439 |
| Toplam finans sektörü hasılatı tutarı (a) | 22.988.134 | 4.997.664 |
| Satışların maliyeti (-) | | |
| Kamu ve özel sektör borçlanma araçları satış maliyetleri (-) | - | (2.153.193) |
| Yatırım fonları satış maliyetleri (-) | (18.960.450) | (820.000) |
| Toplam satışların maliyeti (-) (b) | (18.960.450) | (2.973.193) |
| Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar (a-b) | 4.027.684 | 2.024.471 |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - 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 düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltilmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltilmesinden 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - 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 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Dönem kurumlar vergisi karşılığı | 297.136 | 2.683.284 |
| Peşin ödenen vergiler (-) | (-) | (1.871.720) |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 297.136 | 811.564 |

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2023 | 1 Ocak - 31 Mart 2022 |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem vergi gideri | (297.136) | (696.091) |
| Ertelenmiş vergi gideri | (11.681) | (27.355) |
| Toplam vergi gideri | (308.817) | (723.446) |

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2023 | 1 Ocak - 31 Mart 2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Vergi öncesi kar / (zarar) | 1.206.572 | 1.173.687 |
| Cari vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-) | (301.643) | (234.737) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net | (7.174) | - |
| Önceki dönemden indirilebilir mali tutarlar | - | - |
| Vergi oranının değişiminden kaynaklanan farklar | - | - |
| Dönem karı vergi gideri (-) | (308.817) | (234.737) |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 137.903 | 149.584 |
| Ertelenmiş vergi varlığı, net | 137.903 | 149.584 |

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--|----------------|--|----------------|--|
| | Geçici farklar | Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) | Geçici farklar | Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) |
| Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 10) | 243.205 | 60.801 | 367.784 | 91.946 |
| Kullanılmamış izin karşılığı (Dipnot 10) | 308.407 | 77.102 | 230.552 | 57.638 |
| Mali tutarlar üzerinden oluşan vergi varlığı | - | - | - | - |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı (-) | - | - | - | - |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | - | - | - | - |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | - | 137.903 | - | 149.584 |
| Ertelenmiş vergi varlığı, net | - | 137.903 | - | 149.584 |

15 - 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

15.1 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

| 31 Mart 2023 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Finansal Yatırımlar | Diğer (*) |
|---|------------------|-------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 897.938 | 999 | - | 183.109 | 17.310 | 5.335.147 | 12.154.914 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 897.938 | 999 | - | 183.109 | 17.310 | 5.335.147 | 12.154.914 |
| 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 değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 5.999.998 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - 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 ayırdıktan 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 1.057.104 | 999 | - | 183.109 | 99.879 | 3.697.656 | 12.808.344 |
| - 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 değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARAHESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

15.2 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

| | 31 Mart 2023 | | | | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------------|-----------------|----------|--|
| | Defter değeri | 3 aydan kısa | 3 ay - 1 yıl arası | 1 - 5 yıl arası | Vadesiz | |
| Ticari borçlar | 168.185 | 168.185 | - | - | - | 168.185 |
| Toplam yükümlülükler | 168.185 | 168.185 | - | - | - | 168.185 |

| | 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 |
| Toplam yükümlülükler | 169.467 | 169.467 | - | - | - | 169.467 |

15.3 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARAHESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

i. Döviz pozisyonu riski

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Fon tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | | | 31 Aralık 2022 | | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|------|-----------------|---------------|------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | - | - | - | - | - |
| Toplam varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| Net yabancı para varlıklar | - | - | - | - | - | - |

Aşağıdaki tablo, Fon'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'luk 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 Mart 2023 | | 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 (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | - | - | - | - |
| TOPLAM | - | - | - | - |

| | 31 Aralık 2022 | | 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 (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | - | - | - | - |
| TOPLAM | - | - | - | - |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARAHESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sabit faiz bileşenine sahip finansal araçları aşağıda gösterilmiştir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------|----------------|
| Sabit faizli finansal kalemler | | |
| Yatırım fonları | 12.154.914 | 12.808.344 |
| Özel sektör borçlanma araçları | - | - |
| Kamu borçlanma araçları | - | 168.872 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Kamu borçlanma araçları | 1.355.902 | 1.263.185 |
| Özel sektör borçlanma araçları | 3.979.245 | 2.265.599 |

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|--------------|----------------|
| Finansal varlıklar | | |
| Özel sektör borçlanma araçları (%) | 26,50 | 26,25 |
| Kamu borçlanma araçları (%) | 9,50 | 9,20 |

Faiz oranı değişimlerinin değişken faizli finansal araçlar üzerindeki etkisi nedeniyle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı kar 58.500 TL (31 Aralık 2022: 56.596 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla fon birim fiyatları %10 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla net kar 995.565 TL (31 Aralık 2022: 989.557 TL) artacak/azalacaktı.

15.4 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARAHESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 - 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla oluşan ve BİST tarafından yayımlanan borçlanma araçları değerlendirme raporunda açıklanan bekleyen en iyi alış takas fiyatları kullanılarak veya 31 Mart 2023 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARAHESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16- FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

| | 31 Mart 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | Gerçeğe uygun değeri | Defter değeri | Gerçeğe uygun değeri | Defter değeri |
| Borçlanma araçları | 5.335.147 | 5.335.147 | 3.697.656 | 3.697.656 |
| Yatırım fonları | 12.154.914 | 12.154.914 | 12.808.344 | 12.808.344 |

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 Mart 2023 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|--------------------------------|-------------------|----------|----------|
| Kamu borçlanma araçları | 1.355.902 | - | - |
| Özel sektör borçlanma araçları | 3.979.245 | - | - |
| Yatırım fonları | 12.154.914 | - | - |
| Toplam | 17.490.061 | - | - |
| 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 | - | - |
| Toplam | 16.506.000 | - | - |

OSMANLI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARAHESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17 - 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 Mart 2023: 16 adet yatırım fonu) portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 2.503.460 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2022: 8.695.279 TL)'dir

18 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

.....