

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

İçindekiler	Sayfa
Ara dönem özet Finansal durum tablosu	1
Ara dönem özet Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem özet Özkaynak değişim tablosu	3
Ara dönem özet Nakit akış tablosu	4
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	5-30

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot no	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		160.674.013	86.668.561
Nakit ve nakit benzerleri	4	21.935.716	10.694.022
Finansal yatırımlar	5	107.119.357	41.320.692
Ticari alacaklar	6	28.692.430	33.442.073
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	23.226.943	15.201.824
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		5.465.487	18.240.249
Peşin ödenmiş giderler		1.577.982	1.211.773
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		-	0.00
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.577.982	1.211.773
Diğer alacaklar		1.348.528	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		442	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan diğer alacaklar		1.348.086	-
Duran Varlıklar		14.072.553	9.498.517
Maddi duran varlıklar	9	2.959.822	2.747.533
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	4.619.954	3.588.797
Maddi olmayan duran varlıklar	11	2.282.800	1.324.519
Ertelenmiş vergi varlığı		4.209.977	1.837.668
Toplam Varlıklar		174.746.566	96.167.077
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		32.632.940	26.262.438
Ticari borçlar	6	5.454.977	5.357.909
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	3.491.458	3.254.613
- Diğer taraflara ticari borçlar		1.963.519	2.103.296
Diğer borçlar	8	5.076.864	2.997.007
- İlişkili taraflara diğer borçlar		199.011	9.526
- Diğer taraflara diğer borçlar		4.877.853	2.987.481
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	13.307.281	6.127.262
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.372.221	10.752.583
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	5.865.828	10.373.242
- Borç karşılıkları		506.393	379.341
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	2.421.597	1.027.677
-İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		341.499	273.568
-İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.080.098	754.109
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.140.634	7.061.432
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.625.824	2.851.062
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	5.514.810	4.210.370
Özkaynaklar		133.972.992	62.843.207
Ödenmiş sermaye	13	30.000.000	10.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(86.443)	(15.307)
- Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve / veya sınıflandırma kayıpları		(86.443)	(15.307)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(2.109.560)	(2.260.298)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.109.560)	(2.260.298)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		4.075.776	3.869.159
- Yasal yedekler		4.075.776	3.869.159
Geçmiş yıllar kar/(zararları)		31.043.036	12.397.984
Net dönem karı/(zararı)		71.050.183	38.851.669
Toplam Kaynaklar		174.746.566	96.167.077

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU <i>Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.</i>	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	14	160.616.538	66.991.695	61.292.114	24.196.931
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	14	10.299.369	3.889.611	4.440.638	1.467.043
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		150.317.169	63.102.084	56.851.476	22.729.887
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	3.600.535	385.921	1.086.771	116.234
Genel yönetim giderleri (-)	15	75.960.152	29.137.451	35.113.965	10.040.212
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	738.913	485.380	939.082	106.264
Esas faaliyet karı		71.495.395	34.064.092	21.589.822	12.679.706
Finansman gelirler	17	21.588.905	9.314.354	6.219.886	1.369.806
Finansman giderler (-)	18	1.018.290	231.830	597.085	126.496
Yatırım faaliyetleri gelirleri		14.038	-	-	-
Yatırım faaliyetleri giderler (-)		31.822	12.956	-	-
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		92.048.226	43.133.660	27.212.623	13.923.016
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(20.998.043)	(11.892.847)	(6.718.475)	(3.250.669)
- Dönem vergi gideri	21	(23.187.670)	(13.081.233)	(6.534.783)	(3.306.254)
- Ertelenmiş vergi gideri	21	2.189.627	1.188.386	(183.692)	55.585
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı		71.050.183	31.240.813	20.494.148	10.672.348
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(71.135)	(36.901)	194.053	129.960
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklardan kazanç (kayıp)		(103.080)	(57.435)	239.412	172.840
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir.vergi etkisi		31.945	20.534	(45.359)	(42.881)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		150.737	150.737	51.387	-
Tamamlanmamış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		-	-	-	-
Tamamlanmamış fayda planları yeniden ölçüm kazançları.vergi etkisi		150.737	150.737	51.387	-
Diğer kapsamlı gider		79.602	113.836	245.440	129.960
Toplam kapsamlı gelir		71.129.785	31.354.649	20.739.588	10.802.307

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal kazanç/ (kayıplar)	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam
1 Ocak 2022 itibariyle bakiye	13	6.860.210	(233.312)	7.008.949	(821.440)	9.394.648	18.041.337	40.250.392
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	-	-	-	-
Yedeklere aktarılan tutarlar		3.139.790	-	(3.139.790)	-	18.041.337	(18.041.337)	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	(15.038.001)	-	(15.038.001)
Toplam kapsamlı gelir		-	194.053	-	51.387	-	20.494.148	20.739.588
Dönem karı (zararı)		-	194.053	-	51.387	-	-	245.440
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-	-	20.494.148	20.494.148
30 Eylül 2022 itibariyle bakiye		10.000.000	(39.259)	3.869.159	(770.053)	12.397.984	20.494.148	45.951.980
01 Ocak 2023 itibariyle bakiye		10.000.000	(15.307)	3.869.159	(2.260.298)	12.397.984	38.851.669	62.843.207
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	-	38.645.052	(38.645.052)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar		-	-	206.617	-	-	(206.617)	-
İç kaynaklardan gerçekleştirilen sermaye arttırımı		20.000.000	-	-	-	(20.000.000)	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(71.136)	-	150.737	-	71.050.183	71.129.784
Dönem karı (zararı)		-	(71.136)	-	150.737	-	-	79.601
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-	-	71.050.183	71.050.183
30 Eylül 2023 itibariyle bakiye		30.000.000	(86.443)	4.075.776	(2.109.560)	31.043.036	71.050.183	133.972.991

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		11.947.112	18.169.868
Dönem net karı		71.050.183	20.494.148
Dönem net karı ile mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler:		9.859.477	5.549.262
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10,11	1.922.586	1.339.576
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.510.278	2.693.940
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	6.383.226	2.627.502
-Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	127.052	66.438
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		(17.650.921)	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		20.998.042	6.718.475
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.920.508)	(5.202.729)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(2.470.888)	(5.799.814)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	550.380	597.085
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi (kullanılan) / sağlanan net nakit:		(41.414.941)	3.660.873
Finansal varlıklardaki azalış / (artış)		(48.147.744)	106.581
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		3.401.115	1.989.798
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		(8.025.119)	(1.092.424)
- Diğer taraflardan ticari alacaklar		11.426.234	3.082.222
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) /azalış ile ilgili düzeltmeler		(366.209)	95.022
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		97.068	721.677
- İlişkili taraflara ticari borçlar		236.845	747.052
- Diğer taraflara ticari borçlar		(139.777)	(25.376)
İşletme Sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış)		3.600.829	747.795
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		3.600.829	747.795
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:		39.494.720	29.704.283
Ödenen vergiler	21	(16.022.824)	(7.486.086)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(11.458.882)	(4.477.361)
Diğer varlıklardaki (artış)/ azalış ile ilgili düzeltmeler		(65.903)	429.033
B.Yatırım faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları :		370.326	3.890.062
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.038	-
Maddi ve Maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları	9,11	(2.084.431)	(1.795.123)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)			-
Alınan faizler		2.440.719	5.685.185
C.Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları:		(1.105.910)	(16.089.596)
Ödenen temettüler		-	(15.038.001)
Ödenen faizler		(39.001)	(19.790)
Kiralama Giderleri		(1.066.909)	(1.031.805)
Nakit ve nakit benzeri değerler üzerindeki net azalış		11.211.527	5.970.334
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	10.686.995	35.833.841
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	21.898.522	41.804.175

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

TEB Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket"). Türkiye’de faaliyet göstermekte olup, Genel Müdürlüğü Gayrettepe Mah. Yener Sk. No:1 Kat:9 Beşiktaş 34349 İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket, 401.000 TL kayıtlı tarihsel sermaye ile Kasım 1999 yılında faaliyete geçmiştir.

Şirket’in 16 Mart 2003 tarihinde yaptığı Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı’nda alınan karar doğrultusunda, 12 Ocak 2004 tarihinde ABN Portföy Yönetimi A.Ş.’nin ("ABN Portföy") varlıklarını ve borçlarını devralarak resmi olarak birleşmiş ve aynı tarihte ABN Portföy tasfiye olmuştur.

Şirket’in nihai ortağı olan Türk Ekonomi Bankası’nın ortakları olan Çolakoğlu Grubu ile BNP Paribas Grubu arasında 3 Haziran 2010 tarihinde imzalanan Niyet Mektubu’nda Fortis Bank A.Ş. ile Türk Ekonomi Bankası A.Ş.’nin ("TEB A.Ş."), TEB A.Ş. altında birleşmesi hususunda ilgili bankaların çoğunluk hissedarları arasında mutabakat sağlanmış olup birleşmeye taraf ortaklıkların 19 Ekim 2010 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurullarını takiben, Sermaye Piyasası Kurulu’na ("SPK") 26 Ekim 2010 tarihinde gerekli başvurular yapılmış, 25 Kasım 2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantılarında mahkemenin görevlendirdiği bilirkişiler ile uzman kuruluş tarafından hazırlanan raporlarda birleşme oranı ve değiştirme oranı tespit edilmiştir. Birleşme işlemine SPK tarafından 21 Aralık 2010 tarih ve 37/1145 sayılı kararı ile onay verilmiştir.

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu’nun ("BDDK") Birleşme Devir Sözleşmesine ilişkin 30 Aralık 2010 tarih, 3998 sayılı onayını takibinden, birleşmeye taraf ortakların 25 Ocak 2011 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında Fortis Bank A.Ş.’nin tüzel kişiliğinin sona erdirilmesi suretiyle tüm hak, alacak, borç ve yükümlülükleri ile kül halinde TEB A.Ş.’ye devri yoluyla iki bankanın birleştirilmesi onaylanmış olup, birleşme BDDK kararının 12 Şubat 2011 tarih ve 27844 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmasıyla tamamlanmıştır.

Şirket’in’in ana ortağı olan TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin ("TEB Yatırım") dolaylı hissedarı olan BNP Paribas SA’nın sahibi olduğu, yine TEB Yatırım’da dolaylı pay sahibi olduğu TEB Mali Yatırımlar A.Ş.’nin %50’si oranındaki payını BNP Paribas Fortis Yatırımlar Holding A.Ş.’ye devretmesi sonucu TEB Yatırım’da BNP Paribas Fortis Yatırımlar A.Ş.’nin %42,125, Fortis Bank SA/NV’nin %42,125 oranında dolaylı ortak olmalarına SFPI’nin (Société Fédérale de Participations et d’Investissement) dolaylı ortaklık payının %4,545’ten %13,936’ya artmasına, SPK’nın 19 Ekim 2010 tarih ve B.02.1.SPK.0.16-1133 sayılı kararı ile diğer kuruluşlardan beklenen görüşlerin pay devrine olumlu karşılanmasına engel teşkil edecek hususları içermesi halinde karar değerlendirilmesi kaydıyla izin verilmiştir. SPK 14 Haziran 2011 tarih ve 6076 sayılı izin ile birleşmeye izin vermiş ve söz konusu birleşme işlemi 24 Haziran 2011 tarihinde gerçekleşmiştir.

Şirket’in sermayesinde %46,77 oranında doğrudan ve %100 oranında dolaylı pay sahibi konumunda bulunan TEB A.Ş.’nin Fortis Bank A.Ş. ile TEB A.Ş. bünyesinde birleşmesi nedeniyle Şirket’te oluşacak dolaylı ortaklık yapısı değişikliğine izin verilmesi talebiyle, Şirket, SPK’ya başvurmuştur. Söz konusu talep SPK’nın 25 Ocak 2011 tarih ve B.02.1.SPK.0.15.335.06-89 sayılı yazısı ile uygun görülmüştür.

Şirket’in III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği’ne uyum sağlaması ile 10.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı ve 4.401.917 TL çıkarılmış sermayeyle kayıtlı sermaye sistemine geçme amacıyla esas sözleşme değişikliği 14 Mayıs 2015 tarihinde yapılmıştır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket’in sermayesinde %46,77 oranında doğrudan ve %100 oranında dolaylı pay sahibi konumunda bulunan TEB A.Ş.’nin Fortis Bank A.Ş. ile TEB A.Ş. bünyesinde birleşmesini takiben TEB A.Ş. ve Fortis Bank A.Ş.’nin hissedarları arasında yapılan anlaşma çerçevesinde gerçekleştirilecek hisse devirleri neticesinde TEB A.Ş.’nin ortaklık yapısında meydana gelecek değişiklikler ile TEB A.Ş.’nin ana ortağı TEB Mali Yatırımlar A.Ş.’nin sermaye artırımına katılacak ortakların verdiği iştirak taahhütnameleri çerçevesinde TEB Mali Yatırımlar A.Ş.’de ortaya çıkacak doğrudan ve dolaylı ortaklık yapısı değişiklikleri, SPK’nın 28 Mart 2011 tarih ve B.02.1.SPK.0.15.335.06-292 sayılı kararı ile TEB A.Ş.’de meydana gelecek doğrudan ve dolaylı pay sahipliği değişikliklerine BDDK tarafından izin verilmesi şartıyla uygun görülmesine karar verilmiştir.

TEB Portföy Yönetimi A.Ş.’nin 16 Aralık 2011 tarihinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurulu’nda, Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.’nin tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktif ve pasifi ile kül halinde TEB Portföy Yönetimi A.Ş.’ye devri yoluyla birleşmesi müzakere edilerek oy birliği ile karar verilmiş ve birleşme işlemlerinin yürütülmesi için Yönetim Kurulu yetkilendirilmiştir. TEB Portföy Yönetimi A.Ş. ve Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.’nin birleşmesi işlemlerine başlanabilmesi için SPK’nın gerekli ön iznini almak üzere 19 Eylül 2011 tarihinde SPK’ya müracaat edilmiştir.

SPK 12 Aralık 2011 tarih ve 11331 sayı ile Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.’nin tasfiyesiz infisalı suretiyle tüm hak, alacak, borç, yükümlülükleri ve mal varlığının kül halinde devri yoluyla TEB Portföy Yönetimi A.Ş. ve Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.’nin birleşmesine izin vermiştir. Anılan izin sonrası TEB Portföy Yönetimi A.Ş. ile Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.’nin birleşme işlemi 22 Aralık 2011 tarihi gün sonu itibarıyla gerçekleşmiştir.

Şirket’in ana hissedarları TEB A.Ş. ve TEB Yatırım’ın doğrudan ve dolaylı ana hissedarı TEB Mali Yatırımlar A.Ş.’dir. TEB Mali Yatırımlar A.Ş.’nin ünvanı 30 Mart 2011 tarihi itibarıyla TEB Holding A.Ş. olarak tescil edilmiştir. TEB Holding A.Ş. bir Çolakoğlu ve BNP Paribas Şirketler Grubu üyesidir.

Yeni düzenlemeler kapsamında 15 Haziran 2015 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’nca Şirket’in Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Danışmanlığı faaliyetlerinde bulunması uygun görülmüş ve PYŞ/PY.22-YD.11/524 sayılı faaliyet yetki belgesi verilmiştir. Aynı tarih itibarıyla Şirket’in 3 Ocak 2000 tarihli Portföy Yöneticiliği ve 12 Mayıs 2004 tarihli yatırım danışmanlığı yetki belgesi iptal edilmiştir. SPK tarafından 9 Temmuz 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan "Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.1)"ne uyum çerçevesinde Türk Ekonomi Bankası A.Ş.’nin ve TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin kurucusu olduğu yatırım fonlarının kuruculuğunun Şirket’e devri 15 Ekim 2015 ve 3 Kasım 2015 tarihlerinde SPK tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2015 ve 11 Aralık 2015 tarihlerinde tescil edilmiştir. İlgili yatırım fonlarının devri 12 Kasım 2015 ve 9 Aralık 2015 tarihlerinde gerçekleşmiştir.

31 Mayıs 2019 tarihli olağanüstü Genel Kurul’da alınan karar ile ING Bank A.Ş., ING Portföy Yönetimi A.Ş.’deki tüm hisselerini Teb Portföy Yönetimi A.Ş.’ye ("TEB Portföy") devretmiştir. Teb Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından ING Portföy Yönetimi A.Ş.’nin tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde tasfiyesiz infisah yoluyla devralınması suretiyle 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 155’inci ve 156’ncı maddeleri uyarınca kolaylaştırılmış usulde birleşme işlemine SPK tarafından 25 Temmuz 2019’da izin verilmiştir. Birleşme işlemi 16 Ağustos 2019 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket’in ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır. Buna ek olarak özel fon yönetimi ile müşterilerine özel portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmeti vermektedir.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

Şirket, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL. (31 Aralık 2022: 10.000.000 TL) ve çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL’dir. (31 Aralık 2022: 10.000.000 TL)

Şirket’in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 41’tir. (31 Aralık 2022: 38).

Finansal tabloların onaylanması

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihli düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 19 Ekim 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS’ye uygunluk beyanı

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin 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” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, finansal tablolarda 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

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

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını ise 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 –Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) *Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Netleştirme

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

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

İşletmenin sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLAR

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.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet Finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem Finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.675	175
Bankadaki Nakit(*)	21.934.042	10.693.847
- Vadeli mevduat	21.934.042	10.693.026
- Vadesiz mevduat	-	821

Finansal durum tablosunda yer alan

toplam nakit ve nakit benzerleri	21.935.716	10.694.022
---	------------	------------

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 21.934.042 TL'si (31 Aralık 2022: 10.693.847 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardır (Dipnot 23).

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, vadeli TL mevduatların vadesi bir aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %31,00'dir (31 Aralık 2022: %12,00).

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzeri	21.935.716	10.694.022
Faiz Tahakkukları	(37.195)	(7.026)
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	21.898.522	10.686.995

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	106.219.467	40.288.872
	106.219.467	40.288.872

30 Eylül 2023	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı Değer
Menkul kıymet yatırım fonu	88.279.674	106.219.467	106.219.467
	88.279.674	106.219.467	106.219.467

31 Aralık 2022	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı Değer
Menkul kıymet yatırım fonu	40.000.000	40.288.872	40.288.872
	40.000.000	40.288.872	40.288.872

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	899.890	1.031.820
	899.890	1.031.820

	30 Eylül 2023		Piyasa Değeri
Satılmaya hazır finansal varlıklar	Maliyet	Nominal Değeri	
Devlet İç Borçlanma Senetleri	1.066.934	1.000.000	899.890
	1.066.934	1.000.000	899.890

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

	31 Aralık 2022		
	Maliyet	Nominal Değeri	Piyasa Değeri
Devlet İç Borçlanma Senetleri	1.066.934	1.000.000	1.031.820
	1.066.934	1.000.000	1.031.820

6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım Fonu ve portföy yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	28.460.929	33.366.828
Diğer ticari alacaklar	231.501	75.245
	28.692.430	33.442.073

30 Eylül 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	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	2.418.898	1.603.696
Denetim ve Danışmanlık giderleri	879.632	693.993
Yurtdışı komisyonları	513.816	432.759
Saklama bankası ücreti	426.686	-
Yatırım fonları	476.501	2.274.146
Diğer ticari borçlar	739.444	353.316
	5.454.977	5.357.909

7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in peşin ödenmiş giderleri gelecek aylara ait giderlerden oluşmakta olup aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen yazılım ve program bakım giderleri	772.896	264.698
Peşin ödenen sigorta giderleri	237.545	853.960
Peşin ödenmiş diğer giderler	567.541	93.115
	1.577.982	1.211.773

8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personelden alacaklar	442	-
Diğer alacaklar	1.348.086	-
	1.348.528	-

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR(devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve harçlar	4.616.965	2.949.775
Kiralama İşlemlerinden yükümlülükler	2.421.597	1.027.677
Personele borçlar	199.010	9.526
Diğer Borçlar	260.888	37.706
	7.498.461	4.024.684

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	2.625.824	2.851.062
	2.625.824	2.851.062

9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Makine ve Ofis Ekipmanları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Varlıklar	Finansal Kiralama Yoluyla Kazanılan Varlıklar	Toplam
01 Ocak 2023 açılış bakiyesi	1.576.360	551.030	2.832.366	90.860	5.050.616
Alımlar	783.880	49.355	90.864	-	924.099
Çıkışlar	(205.945)	(45.458)	-	-	(251.403)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	2.154.295	554.927	2.923.230	90.860	5.723.312
Birikmiş amortismanlar					
01 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(819.524)	(331.646)	(1.061.053)	(90.860)	(2.303.083)
Dönem gideri	(290.485)	(61.092)	(339.463)	-	(691.040)
Çıkışlar	185.686	44.947	-	-	230.633
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(924.323)	(347.791)	(1.400.516)	(90.860)	(2.763.533)
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	756.836	219.384	1.771.313	-	2.747.533
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	1.229.972	207.136	1.522.714	-	2.959.822

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9- MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Makine ve Ofis Ekipmanları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Varlıklar	Finansal Kiralama Yoluyla Kazanılan Varlıklar	Toplam
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	1.166.158	494.022	2.071.287	90.860	3.822.325
Alımlar	437.782	57.008	589.389	-	1.084.179
Çıkışlar	(27.580)	-	-	-	(27.580)
2021 Düzeltme	-	-	171.690	-	171.690
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	1.576.360	551.030	2.832.366	90.860	5.050.615
Birikmiş amortismanlar					
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(550.492)	(261.391)	(704.214)	(90.860)	(1.606.956)
Dönem gideri	(282.879)	(70.255)	(356.839)	-	(709.973)
Çıkışlar	13.847	-	-	-	13.847
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(819.524)	(331.646)	(1.061.053)	(90.860)	(2.303.082)
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	615.666	232.631	1.367.073	-	2.215.370
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	756.836	219.384	1.771.313	-	2.747.533

10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	5.097.066	1.422.631	6.519.697
Alımlar	1.442.386	618.267	2.060.653
Toplam kullanım hakkı , 30 09 2023	6.539.452	2.040.899	8.580.351
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(1.935.765)	(995.135)	(2.930.900)
Dönem gideri	(741.094)	(288.402)	(1.029.496)
Toplam kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(2.676.859)	(1.283.537)	(3.960.396)
Kullanım hakkı varlıkları, 30 09 2023	4.619.954		
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1.385.986		
	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	3.868.017	1.516.652	5.384.669
Alımlar	1.217.113	-	1.217.113
Değişikliklere ilişkin düzeltme	24.107	(75.571)	(51.464)
Toplam kullanım hakkı , 31 12 2022	5.109.237	1.441.081	6.550.318
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(1.243.245)	(671.020)	(1.914.265)
Dönem gideri	(704.728)	(342.528)	(1.047.256)
Toplam kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(1.947.973)	(1.013.548)	(2.961.521)
Kullanım hakkı varlıkları, 31 12 2022	3.588.797		
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	897.199		

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023	Bilgisayar Programları	Haklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	4.717.770	130.192	4.847.962
Alımlar	1.145.603	14.729	1.160.332
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	5.863.373	144.921	6.008.294
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(3.519.053)	(4.391)	(3.523.444)
Dönem Gideri	(193.425)	(8.625)	(202.050)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(3.712.478)	(13.016)	(3.725.494)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	1.198.717	125.801	1.324.518
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	2.150.895	131.905	2.282.800
31 Aralık 2022	Bilgisayar Programları	Haklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	3.956.134	-	3.956.134
Alımlar	933.326	130.192	1.063.518
Düzeltilme	(171.690)	-	(171.690)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	4.717.770	130.192	4.847.962
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(3.302.670)	-	(3.302.670)
Dönem Gideri	(216.383)	(4.391)	(220.774)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(3.519.053)	(4.391)	(3.523.444)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	653.464	-	653.464
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	1.198.717	125.801	1.324.519

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Teminatlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde ipotek veya teminat bulunmamaktadır. Takasbank'ta bloke edilmiş makul değeri 226.638 TL (31 Aralık 2022: 216.682 TL) ve nominal değeri 210.000 TL (31 Aralık 2022 210.000 TL) tutarındaki devlet tahvili bulunmaktadır.

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılıkları		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	379.341	289.884
Dönem içinde ayrılan karşılık	127.052	89.457
Dönem sonu itibarıyla, 30 Eylül	506.393	379.341

(b) Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel prim ve ikramiye karşılığı	4.445.476	9.691.663
Kullanılmamış izin karşılığı	1.420.352	681.580
	5.865.828	10.373.242

İkramiye karşılığı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	9.691.663	4.511.886
Dönem içinde ayrılan karşılık	4.445.476	9.691.663
Ertelenmiş ikramiye karşılığına virmanlanan	(618.800)	(465.972)
Önceki dönem konusu kalmayan karşılık	(345.613)	-
Dönem içinde yapılan ödeme	(8.727.250)	(4.045.914)
Dönem sonu itibarıyla, 30 Eylül	4.445.476	9.691.663

Kullanılmamış izin karşılığı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	681.580	338.000
Dönem içinde yapılan ödeme	-	(113.775)
Dönem içinde ayrılan karşılık	738.772	457.355
Dönem sonu itibarıyla, 30 Eylül	1.420.352	681.580

(b) Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	4.082.506	3.572.477
Ertelenmiş ikramiye karşılığı	1.432.303	637.893
	5.514.809	4.210.370

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

12 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	3.572.477	1.745.921
Hizmet maliyeti	340.617	403.692
Faiz maliyeti	169.412	314.244
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	-	1.986.993
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	(6.484)
Ödeme (kar) / zarar	-	(871.888)
Dönem sonu itibariyle, 30 Eylül	4.082.506	3.572.477

Ertelenmiş ikramiye karşılığı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	637.893	689.354
Dönem içinde ayrılan karşılık	688.948	340.163
Ertelenmiş ikramiye karşılığına virmanlanan	618.800	265.793
Dönem içinde yapılan ödeme	(513.338)	(657.417)
Dönem sonu itibariyle, 30 Eylül	1.432.303	637.893

13-ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde kayıtlı sermayesi 50.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 10.000.000 TL) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerde 3.000.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31 Aralık 2022: 1.000.000.000)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Ortağın Ticaret Unvanı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	8.742.922,68	29,14	2.914.307,56	29,14
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	7.681.153,47	25,60	2.560.384,49	25,60
TEB Holding A.Ş.	7.466.760,51	24,89	2.488.920,17	24,89
BNPP Yatırımlar Holding A.Ş.	6.109.156,53	20,36	2.036.385,51	20,36
TEB Faktoring A.Ş.	6,81	0,01	2,27	0,01
TOPLAM	30.000.000,00	100,00	10.000.000,00	100,00

16 Mart 2012 tarihli 145 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirket ortaklarından BNP Paribas Asset Management SAS, BNP Paribas Investment Partners NL Holding, BNP Paribas Investment Partners Luxemburg ve BNP Paribas Asset Management Inc.'den her biri 19,92 TL olmak üzere toplamda 79,68 TL tutarındaki hissesini Şirket'in diğer ortaklarından BNP Paribas Investment Partners BE Holding S.A.'ya devretmiştir.

Ayrıca 26 Mart 2012 tarihli 150 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirket ortağı BNP Paribas Investment Partners BE Holding S.A.'nın 896.400 TL tutarındaki hissesi Şirket'in yeni ortağı BNPP Yatırımlar Holding A.Ş.'ye devredilmiştir.

TEB Portföy Yönetimi A.Ş. 22 Aralık 2011 tarihinde 31 Aralık 2010 finansal tabloları baz alınarak

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

13-ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ile birleşmiştir. Birleşme öncesinde Şirket'in sermayesi 2.409.917 TL, devir alınan Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.'nin sermayesi ise 1.500.000 TL'dir. Birleşme işlemleri sırasında İstanbul 8. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin talebi ile bir bilirkişi raporu talep edilmiş ve bu bilirkişi raporuna istinaden; devir olacak Fortis Portföy Yönetimi A.Ş. ortaklarına, her 1 TL nominal hisse değeri karşılığı olarak 0,01 TL tutarında TEB Portföy Yönetimi A.Ş. hissesi verilmesine karar verilmiştir. Sonuç olarak, Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.'nin sermayesi %13,28'lik değiştirme oranı ile 1.992.000 TL olarak birleşmeye konu edilmiş ve Şirket'in birleşme sonrası sermayesi 4.401.917 TL olarak belirlenmiştir.

SPK'nın 12 Aralık 2011 B.02.1.SPK.0.15.335.06-1088-11331 sayılı iznine istinaden T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nce verilen 13 Aralık 2011 B.21.O.İTG.0.03.01.00/351.02-57834-264712-2918-2466 sayılı izne uygun olarak Şirket sermayesinin 2.409.917 TL'den 4.401.917 TL'ye yükseltilmesi sırasında, artırılan 1.992.000 TL'lik sermayeyi temsilen Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ortaklarına verilmek üzere 1.992.000 adet hisse senedi çıkartılmasına 16 Aralık 2011 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'da karar verilmiştir.

Şirket sermayesinin artırılan 1.992.000 TL tutarındaki kısmı, Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 31 Aralık 2010 tarihindeki aktif ve pasifinin bir kül halinde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18-20 maddeleri, Türk Ticaret Kanunu'nun 451. maddesi ve diğer ilgili hükümlerine göre devralınması suretiile ve İstanbul 8. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2011/366 D. iş sayılı kararı ve 11 Temmuz 2011 tarihli bilirkişi raporu ve SPK mevzuatı hükümlerine uygun olarak hazırlanan birleşme sözleşmesi çerçevesinde gerçekleştirilen birleşme sonucunda karşılanmıştır.

Söz konusu sermaye artırımını temsil eden beheri 0,01 TL nominal değerde 199.200.000 adet hisse, birleşme ile infisah eden Fortis Portföy Yönetimi A.Ş.'nin pay sahiplerine birleşme oranı esas alınarak dağıtılmıştır.

SPK'nın 23 Aralık 2021 E-12233903-350.05.01-14799 sayılı izniyle şirket sermayesinin artırılan TL.2.458.293,- (İkimilyondörtüyüzellisekizbinikiyüzdoksanüç Türk Lirası)'nın tamamı Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları hesabından olmak üzere iç kaynakların sermayeye ilave edilmesi suretiyle karşılanmıştır. Söz konusu sermaye artırımını temsil eden beheri 0,01 TL nominal değerde 245.829.300 adet hisse, ortaklara dağıtılmıştır.

SPK'nın 02 Ağustos 2022 E-12233903-350.05.01-24492 sayılı izniyle TL.3.139.790.-'nın şirket bünyesinde mevcut yasal yedeklerden kullanılması suretiyle sermayesi artırılmıştır. Söz konusu sermaye artırımını temsil eden beheri 0,01 TL nominal değerde 313.979.000 adet hisse, ortaklara dağıtılmıştır.

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.

Yukarıda bahis geçen tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 4.075.776 TL (31 Aralık 2022: 3.869.159 TL)'dir.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

13-ÖZKAYNAKLAR (devamı)

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "Geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararı"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in geçmiş yıllar karı 31.043.036 TL (31 Aralık 2022: 12.397.984 TL) tutarındadır.

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, Emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilmektedir.

SPK düzenlemelerine göre "Ödenmiş sermaye". "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse. "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar / zararıyla".

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Temettü dağıtımı ve yasal yedek ayrımı

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulu'nda 2022 dönemine ilişkin net kârını oluşturan TL 38.851.669'den, TL 206.616,60 tutarında 1.tertip yasal yedek akçe (31 Aralık 2022: - TL) ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin geçmiş yıllar karı hesabına aktarılmasına, ortaklarına herhangi bir kar dağıtımını yapılmamasına, geçmiş yıl kârından TL 20.000.000'nin sermayeye aktarılmasına karar verilmiştir. (31 Aralık 2022: 3.003.336,58 TL)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve / veya sınıflandırma kayıpları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vergi etkisi düşüldükten sonra 49.541 TL (31 Aralık 2022: 15.307 TL) tutarında gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar üzerindeki

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13-ÖZKAYNAKLAR (devamı)

değer azalışı bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerinden oluşan aktüeryal kayıp-kazançlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vergi etkisi düşüldükten sonra 2.260.298 TL (31 Aralık 2022: 2.260.298 TL) tutarında birikmiş aktüeryal kayıp bakiyesi bulunmaktadır.

14 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in esas faaliyet gelirleri portföy yönetimi hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Fon Yönetim Komisyonu	155.171.777	66.863.487	61.046.357	24.057.074
Portföy Yönetim ve performans komisyonu	5.430.242	128.026	207.089	132.926
Yatırım danışmanlık ücreti	14.519	183	38.668	6.930
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	160.616.538	66.991.696	61.292.114	24.196.930
Fon ve portföy yönetim komisyonu gideri (-)	725.896	238.657	373.743	128.452
Diğer hizmet giderleri (-)	9.567.490	3.648.960	4.476.228	1.751.913
Teminat mektubu komisyon gideri (-)	5.983	1.994	5.983	1.994
Finans sektörü faaliyetleri maaliyeti (-)	10.299.369	3.889.611	4.855.954	1.882.359
Toplam hasılat gelirleri	150.317.169	63.102.085	56.436.160	22.314.571

15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan genel yönetim giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	3.600.535	385.921	1.086.771	116.235
Genel Yönetim Giderleri (-)	3.600.535	385.921	1.086.771	116.235
Personel giderleri	45.015.762	17.253.878	21.034.163	5.677.652
Danışmanlık ve denetim giderleri	3.920.072	827.349	2.360.274	535.711
Bilgi işlem program giderleri	7.916.887	3.133.570	3.940.434	1.430.665
Vergi, resim, harçlar	10.238.425	4.183.789	4.123.242	1.550.367
Kira ve bina yönetim giderleri	2.258.253	725.563	646.236	160.676
Amortisman ve İtfa giderleri	1.922.586	793.533	1.233.746	238.857
Seyahat ve ulaşım giderleri	1.815.910	753.114	725.574	102.173
Aidat ve üyelik giderleri	377.327	145.861	287.550	111.813
Haberleşme ve ağırlama giderleri	1.613.191	997.585	197.569	79.177
Diğer genel yönetim giderleri	881.740	323.208	459.347	47.291
	75.960.152	29.137.451	35.008.136	9.934.382

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden diğer gelirler				
Danışmanlık Hizmeti	-	-	696.660	-
Fon Dağılım Hizmeti	356.230	139.767	213.675	84.398
Diğer Gelirler	-	-	28.542	21.662
Konusu Kalmayan Karşılıklar	382.683	345.613	204	-
	738.913	485.380	939.082	106.060

17-FİNANSMAN GELİRLERİ

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İtfa ve faiz gelirleri	2.433.693	1.000.999	5.497.081	1.374.238
Vadeli Mevduat ve ters repo reeskont geliri	37.195	25.973	309.703	2.083
Kur farkı geliri	71.912	40.015	208.181	84.144
Finansal Yatırımlar Değer artış	17.650.921	7.876.522	-	-
Diğer sermaye piyasası işlemleri karı	1.353.304	340.494	-	-
Diğer	41.881	30.352	295.581	-
	21.588.905	9.314.354	6.310.545	1.460.465

18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	30.866	(26.411)	128.120	23.859
Banka kredi faiz giderleri	39.001	7.052	21.344	3.685
Diğer	198.044	-	38.602	-
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	550.380	251.190	424.468	114.401
	1.018.290	231.830	612.534	141.945

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış karı	14.038	-	-	-
	14.038	-	-	-

20-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış zararı	31.822	21.876	-	-
	31.822	21.876	-	-

21- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilançooya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen vergi varlıkları	5.595.963	2.734.867
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(1.385.986)	(897.199)
	4.209.977	1.837.668

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül	1 Temmuz 30 Eylül	01 Ocak - 30 Eylül	1 Temmuz 30 Eylül
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Personel prim karşılığı	5.877.780	2.091.642	1.763.334	522.911
Kıdem tazminatı karşılığı	4.082.507	3.572.477	1.224.752	893.119
Dava karşılığı	506.393	379.341	151.918	94.835
Gider tahakkukları	1.718.757	335.689	515.627	83.922
Kullanılmamış izin karşılığı	1.420.352	681.580	426.106	170.395
Kiralama İşlemlerinden karşılıklar	427.467	289.941	128.240	72.485
Toplam	14.033.256	7.350.670	4.209.977	1.837.668

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25 (2022: %25)'dir. Kurumlar vergisi oranı 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. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

21- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

(GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankalarında dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için kurumlar vergisi oranı %25’den %30’a yükseltilmiştir. 01 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlanarak 01 Ocak 2023 tarihinden itibaren elde edilecek kazançlara uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

22 Nisan 2021 tarihinde 31462 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” un 11. Maddesi ile kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 31 Aralık 2022 hesap döneminde geçici vergi beyannamesinde %25 vergi oranı kullanılmıştır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan. 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu. Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (TÜİK ÜFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (TÜİK ÜFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 2005 ve 2006 yılları için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar / zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8. 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Şirket'in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Kurumlar vergisi	23.916.668	13.633.966
Peşin ödenen vergiler	(10.609.387)	(9.315.887)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13.307.281	4.318.079

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Cari yıl vergi gideri	23.187.669	7.738.664
Ertelenen vergi gideri	(2.189.627)	212.710
	20.998.042	7.951.374

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	92.048.225	16.152.447
Vergi oranı ile hesaplanan teorik vergi gideri	27.614.467	3.715.063
Diğer	(6.616.426)	461.177
	20.998.042	4.176.240

22- PAY BAŞINA KAZANÇ

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

23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla bakiyeler aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzeri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	21.934.042	10.693.847
	21.934.042	10.693.847

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TEB Portföy Yatırım Fonları	18.253.555	9.077.275
BNP Paribas Cardif Emeklilik	4.066.441	5.246.504
BNPP Investment Partners Luxembourg	766.951	715.694
BNPP Investment Partners Japan LTD.	-	125.073
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	89.804	28.639
BNP Paribas AM France	50.192	-
Alfred Berg-Yatırım Danışmanlığı	-	8.640
	23.226.943	15.201.824

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	1.883.559	27.235
TEB Holding A.Ş.	610.059	693.993
TEB Portföy Yatırım Fonları	476.501	539.151
BNPP Dealing Services	224.912	283.778
FundQuest Advisor	273.664	129.831
BNPP Investment Partners UK Ltd.	15.240	19.149
BNP Paribas Cardif Emeklilik	7.523	404
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	256.132
BNPP AM Japan Ltd.	-	1.303.716
TEB Arval Araç ve Filo Kiralama	-	1.224
	3.491.458	3.254.613

İlişkili Taraflara Diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TEB Arval Araç ve Filo Kiralama-TFRS 16	833.128	553.658
Personele Borçlar	199.010	9.526
	1.032.139	563.184

- b. 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla yapılan işlemler:	01 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<i>Komisyon gelirleri</i>	135.769.946	57.734.486	53.707.681	21.898.332
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	125.733.317	53.704.980	47.835.206	19.680.545
BNP Paribas Cardif Emeklilik Yatırım Fonları	7.922.105	3.256.241	4.753.271	1.773.976
BNPP Investment Partners Luxembourg	2.054.869	773.265	828.646	323.026
BNPP Investment Partners Japan LTD.	59.656	-	290.558	120.786
<i>İlişkili taraflardan faiz ve diğer gelirler</i>	2.212.850	1.138.532	5.934.760	1.890.310
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.- Faiz gelirleri	1.864.322	1.006.466	4.760.201	1.805.912
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.- Diğer gelirler	348.528	132.065	631.671	84.398
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	278.664	-
BNP Paribas AM France	-	-	264.224	-
<i>İlişkili taraflardan yatırım danışmanlık gelirleri</i>	14.519	183	38.668	6.930
Alfred Berg AM AB	14.519	183	38.668	6.930
	137.997.315	58.873.201	59.681.109	23.795.572

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlişkili taraflarla yapılan işlemler:				
<i>İlişkili taraflara ödenen danışmanlık giderleri</i>	2.497.950	508.383	1.672.961	614.610
TEB Holding A.Ş.	2.497.950	508.383	1.672.961	614.610
<i>İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri</i>	7.883.167	2.758.129	3.646.844	1.371.219
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	4.903.626	1.769.087	2.252.683	814.221
TEB Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	1.671.198	476.501	608.138	301.178
BNPP Dealing Services	677.335	224.912	348.055	118.466
FundQuest Advisory	581.465	273.664	410.544	126.487
BNPP Investment Partners UK Ltd.	48.111	13.745	25.488	9944.29
BNP Paribas Securities Services SCA	1.432	218	1.936	923
<i>İlişkili taraflara ödenen diğer giderler</i>	5.418.069	2.218.562	1.813.407	619.592
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	4.023.427	1.580.221	1.279.473	434.343
TEB Arval Araç ve Filo Kiralama	1.291.099	595.622	476.498	160.209
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	20.746	7.881	-	-
BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş.	82.797	34.837	57.436	25.040
	15.799.185.66	10.461.763	12.593.462	4.596.231

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 10.883.331 TL'dir. (30 Eylül 2022: 3.094.018 TL).

d) Ödenen temettü:

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulu'nda 2022 dönemine ilişkin net kârını oluşturan TL 38.851.669'den, TL 206.616,60 tutarında 1.tertip yasal yedek akçe (31 Aralık 2022: - TL) ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin geçmiş yıllar karı hesabına aktarılmasına, ortaklarına herhangi bir kar dağıtımı yapılmamasına, geçmiş yıl kârından TL 20.000.000'nin sermayeye aktarılmasına karar verilmiştir. (31 Aralık 2022: 3.003.336 TL)

24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

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 öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (devamı)

i. Sermaye yönetimi

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'de getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablolarında yer alan ve Şirket'in net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden özsermayesinden varlık kalemlerinin indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

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 öngörülmezliğine odaklanmakta olup Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine ve 27 Mayıs 2021 tarih 31493 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği'ne göre portföy yönetim şirketleri için açıklanan asgari ödenmiş sermaye tutarı 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi için yeterli bulunduğu saptanmıştır.

ii. Piyasa riski açıklamaları

a. Döviz pozisyonu riski

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Aşağıdaki tablo, Şirket'in ABD Doları, Japon Yeni ve Avro'daki %20'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD Doları, Japon Yeni'nin 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.

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	USD	JPY	Avro	TL karşılığı	JPY	Avro
Ticari alacaklar	817.142	-	-	28.148	849.407	885.154	36.335
Toplam varlıklar	817.142	-	-	28.148	849.407	885.154	36.335
Ticari borçlar	513.816	-	-	17.667	1.736.474	9.165.800	21.670
Toplam yükümlülükler	513.816	-	-	17.667	1.736.474	1.303.716	21.670
Net yabancı para varlıklar	303.326	-	-	10.480	(887.068)	(418.561)	14.665

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (devamı)**

Yabancı paranın değer kaybetmesi kazanması durumunda Kar/zarar ve Özkaynaklar etkisi aşağıdaki şekildedir;

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2023				
Avro'nun TL karşısında % 20 değer değişimi halinde				
Euro net varlık / yükümlülük	60.665	(60.665)	60.665	(60.665)
JPY net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
USD net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
Net etki	60.665	(60.665)	60.665	(60.665)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022				
Avro'nun TL karşısında %20 değer değişimi halinde				
Euro net varlık / yükümlülük	58.315	(58.315)	58.315	(58.315)
JPY net varlık / yükümlülük	(235.729)	235.729	(235.729)	235.729
USD net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
Net etki	(177.414)	177.414	(177.414)	177.414

b. Faiz pozisyonu riski

Şirket, sahip olduğu nakdi, takas para piyasası veya banka mevduatı olarak değerlendirmektedir. Şirket'in finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları:

Faiz pozisyonu tablosu;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aktifler	TL (%)	TL (%)
Nakit ve nakit benzerleri:		
- Vadeli mevduatlar	31.00	12.00
- Borsa Para Piyasası Alacakları	-	-
Finansal Yatırımlar		
-Devlet iç borçlanma senetleri	27.08	9.46

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (devamı)

Finansal enstrümanların rayiç değeri

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerin çok kısa vadeli olmaları sebebiyle iskonto etkisinin önemsiz olduğu kabul edilmekte ve dolayısıyla gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Rayiç değer	Kayıtlı değer	Rayiç değer	Kayıtlı değer
Nakit ve nakit benzerleri	21.935.716	21.898.522	10.694.022	10.686.995
Finansal yatırımlar	107.119.357	107.119.357	41.320.692	41.320.692
Ticari alacaklar	28.692.430	28.692.430	33.442.073	33.442.073
Ticari borçlar	5.454.977	5.454.977	5.357.909	5.357.909

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ticari borçlar ve finansal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmıştır. Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	107.119.357	-	-	107.119.357
Toplam	107.119.357	-	-	107.119.357

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	41.320.692	-	-	41.320.692
Toplam	41.320.692	-	-	41.320.692

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

iii. Kredi riski

Şirket, kredi riskine portföyünde bulundurduğu ticari alacakları ve bankalardaki mevduatı dolayısıyla maruzdur. Şirket'in maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Borçlar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Ticari Borçlar		Diğer Borçlar		Nakit ve Nakit benzerleri	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2023										
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (*)	23.226.943	5.465.487	-	-	3.491.458	1.963.519	199.011	4.877.853	21.935.716	107.119.357
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.226.943	5.465.487	-	-	3.491.458	1.963.519	199.011	4.877.853	21.935.716	107.119.357
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.										

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ****iii.Kredi riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Borçlar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Ticari Borçlar		Diğer Borçlar		Nakit ve Nakit benzerleri	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2022										
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2,830,489	91,259	-	-	470,981	199,467	71	395,348	16,536,113	1,669,130
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15,201,824	18,240,249	-	-	3,254,613	2,103,296	9,526	2,987,481	10,694,022	41,320,692
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır..										

TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

a. Portföy yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar:

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 46 adet yatırım fonu ve 37 adet emeklilik fonunun (31 Aralık 2022: 40 adet yatırım fonu, 43 adet emeklilik fonu) ve Lüksemburg’da kurulu BNP Paribas (31 Aralık 2022: 2) fonun yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti, performans ücreti ile portföy yönetimi danışmanlık gelirlerinin toplamı 160.616.538 TL’dir (31 Aralık 2022: 112.819.235 TL).

26 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.