

**Garanti Portföy Yönetimi
Anonim Şirketi**

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	2
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-37
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-18
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	19
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	19
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	20
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	21
NOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	23
NOT 12 TÜREV ARAÇLARI	24
NOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZEL KALEMLER	24
NOT 14 HASILAT.....	25
NOT 15 FAALİYET GİDERLERİ.....	25-26
NOT 16 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER.....	27
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	27
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	27
NOT 19 GELİR VERGİLERİ	28-30
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	30
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31-33
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-35
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....	36-37
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	37
NOT 25 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	37

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		701.178.307	365.551.417
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	568.788.495	280.084.551
Finansal Yatırımlar	4	-	7.172.548
Ticari Alacaklar		119.477.886	76.989.176
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	<i>114.031.052</i>	<i>74.594.092</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	<i>5.446.834</i>	<i>2.395.084</i>
Diğer Alacaklar		243.474	3.770
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-21	<i>120.614</i>	<i>3.770</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	<i>122.860</i>	-
Peşin Ödenmiş Giderler	7	3.090.137	1.265.454
Diğer Dönen Varlıklar	8	9.578.315	35.918
Duran Varlıklar		2.167.514	6.189.522
Finansal Yatırımlar	4	3	3
Maddi Duran Varlıklar	9	103.295	198.805
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	2.002.493	1.447.422
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	61.723	72.107
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	19	-	4.471.185
TOPLAM VARLIKLAR		703.345.821	371.740.939
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		92.184.698	46.638.475
Ticari Borçlar		15.553.941	3.624.991
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-21	<i>15.149.086</i>	<i>3.532.141</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	<i>404.855</i>	<i>92.850</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	4.676.937	2.674.173
Diğer Borçlar		5.068.085	4.927.564
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	21	<i>1.097.382</i>	<i>1.088.492</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	<i>3.970.702</i>	<i>3.839.072</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	52.719.551	22.936.582
Kısa Vadeli Karşılıklar		12.228.690	11.363.973
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	<i>12.228.690</i>	<i>11.363.973</i>
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.937.494	1.111.192
Uzun Vadeli Yükümlülükler		17.525.339	5.658.993
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	14.565.031	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.736.787	5.100.621
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	<i>2.736.787</i>	<i>5.100.621</i>
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		223.521	558.372
Özkaynaklar		593.635.784	319.443.471
Ödenmiş Sermaye	13	50.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(2.309.587)	(1.622.679)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları</i>	13	<i>(2.309.587)</i>	<i>(1.622.679)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		104.140	104.140
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire</i>			
<i>Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya</i>			
<i>Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri</i>	13	<i>104.140</i>	<i>104.140</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	17.229.288	17.229.288
Geçmiş Yıllar Karları	13	253.732.722	125.312.887
Dönem Karı		274.879.221	153.419.835
TOPLAM KAYNAKLAR		703.345.821	371.740.939

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2023	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	14	407.613.671	184.954.200	150.899.772	62.955.495
BRÜT KAR		407.613.671	184.954.200	150.899.772	62.955.495
Pazarlama Giderleri (-)	15	(1.853.860)	(689.969)	(2.041.697)	(736.743)
Genel Yönetim Giderleri(-)	15	(118.155.345)	(48.080.125)	(59.975.825)	(24.012.179)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	106.839.479	45.268.250	52.698.139	15.155.516
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(839.485)	(236.232)	(14.175.123)	(1.634.529)
ESAS FAALİYET KARI		393.604.460	181.216.124	127.405.266	51.727.560
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	240.952	(1.020.866)	2.988.621	1.777.473
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		393.845.412	180.195.258	130.393.887	53.505.033
Dönem Vergi Gideri	19	(99.635.586)	(54.264.038)	(20.586.031)	(1.495.885)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	19	(19.330.605)	(10.649.230)	(10.125.874)	(11.664.496)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		274.879.221	115.281.990	99.681.982	40.344.652
DÖNEM KARI		274.879.221	115.281.990	99.681.982	40.344.652

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2023	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2022	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2022
DÖNEM KARI/ZARARI	274.879.221	115.281.990	99.681.982	40.344.652
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(686.908)	98.130	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	(981.297)	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	294.389	98.130	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	78.480	469.966
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-	-	104.640	626.622
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	19 -	-	(26.160)	(156.656)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(686.908)	98.130	78.480	469.966
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	274.192.313	115.380.120	99.760.462	40.814.618

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Finansal varlıklar değer artış fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam
						Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Karı	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		25.000.000	25.660	(635.891)	7.354.288	167.604.546	67.583.340	266.931.943
Dönem karının geçmiş yıllar karlarına aktarımı		-	-	-	-	67.583.340	(67.583.340)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	13	-	-	-	9.875.000	(9.875.000)	-	-
Ödenen Temettüleri		-	-	-	-	(100.000.000)	-	(100.000.000)
Toplam kapsamlı gelir		-	78.480	-	-	-	99.681.982	99.760.462
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		25.000.000	104.140	(635.891)	17.229.288	125.312.886	99.681.982	266.692.405
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		25.000.000	104.140	(1.622.679)	17.229.288	125.312.887	153.419.835	319.443.471
Dönem karının geçmiş yıllar karlarına aktarımı		-	-	-	-	153.419.835	(153.419.835)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerden transfer	13	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	13	25.000.000	-	-	-	(25.000.000)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(686.908)	-	-	274.879.221	274.192.313
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		50.000.000	104.140	(2.309.587)	17.229.288	253.732.722	274.879.221	593.635.784

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		274.879.221	99.681.982
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		2.590.836	1.330.942
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.850.043	9.729.884
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(83.269.423)	(27.077.674)
Beklenen Kredi Zarar Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	516.743	(459.717)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(252.271)	(7.882.540)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	118.966.191	30.711.905
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(93.849)	(18.864)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		7.424.819	97.566.862
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(42.494.470)	(26.954.914)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(239.704)	657.626
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler		11.928.950	13.852
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(1.989.510)	(23.219.385)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(11.922.151)	(694.177)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Alınan Faiz		80.646.608	30.600.163
Vergi Ödemeleri		(70.147.006)	(32.929.153)
Ödenen Kullanılmamış İzinler		(1.427.115)	(60.469)
Ödenen Personel Primleri		(3.470.088)	(5.552.336)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(3.473.716)	(145.544)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit		284.024.108	145.298.443
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		93.859	21.525
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Çıkışlar		(18.024)	(44.151)
Alınan Faiz	16	147.093	2.969.757
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		222.928	2.947.131
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen Temettüleri		-	(100.000.000)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit		-	(100.000.000)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Varlıklar Üzerindeki Etkisi		2.492.168	704.075
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		286.739.204	48.949.649
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	276.978.744	192.257.504
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	563.717.948	241.207.153

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

1. Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. (“Şirket”) 5 Haziran 1997 tarihinde kurulmuştur. Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili düzenlemeler kapsamında faaliyet göstermekte olup, Şirket’in başlıca faaliyet alanını kurucusu olduğu yatırım fonlarının ve Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.’nin ve diğer bireysel emeklilik şirketlerinin bireysel emeklilik fonlarının yönetilmesi ile kurumsal ve bireysel müşterilere portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmetleri oluşturmaktadır.

Yeni düzenlemeler kapsamında 14 Ocak 2015 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’nca Şirket’in portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinde bulunması uygun görülmüştür. Bu çerçevede Şirket’e PYS/PY.2-YD.2/1071 sayılı Faaliyet Yetki Belgesi verilmiştir. Aynı tarih itibarıyla Şirket’in 16 Temmuz 1997 tarih ve PYS/PY-148 sayılı portföy yöneticiliği yetki belgesi ile 28 Şubat 2001 tarih ve PYS/YD/2 sayılı yatırım danışmanlığı yetki belgesi iptal edilmiştir.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay adedi	Pay oranı	Pay adedi	Pay oranı
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	50.000.000	%100.00	25.000.000	%100.00
Toplam	50.000.000	%100.00	25.000.000	%100.00

Şirket’in kategorileri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yüksek lisans/Doktora	22	21
Lisans/Önlisans	24	26
Lise	3	3
İlk/Orta öğrenim	1	1
Toplam	50	51

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup Levent Nispetiye Mah. Barbaros Bulvarı No:96 Çiftçi Towers Kule 1 Kat:4 34340 Beşiktaş / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Eylül 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29’da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, 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. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. 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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (TFRS 10 ve TMS 28’e ilişkin değişiklikler)

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı (TFRS 17’ye ilişkin değişiklikler)

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayınlamıştır. 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. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin değişiklikler)

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. 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.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri (TFRS 16’ya ilişkin değişiklikler)

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Şirket’in TFRS 9’a göre finansal varlıklarını nasıl sınıflandırdığı, ölçtüğü ve ilgili gelir ve giderleri nasıl muhasebeleştirdiği konusunda detaylı bilgi aşağıda sunulmuştur.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen - özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- 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.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını 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.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar (devamı)

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar:

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

ii) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Şirket, TFRS 9 kapsamında aşağıda belirtilen kalemleri için beklenen kredi zarar karşılığını kayıtlarına alır:

- itfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar;

Şirket, zarar karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararlarından ölçülen aşağıdaki kalemler dışında kalanlar için, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan zarar karşılığı hesaplar:

- ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmayan banka bakiyeleri,

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür. Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Şirket'in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Şirket, vadesini 30 gün geçen finansal varlıkların kredi riskinde önemli bir artış olduğunu kabul eder.

Şirket, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

- Borçlunun Şirket’e olan yükümlülüklerini, Şirket teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmadan önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değil ise; veya finansal varlık vadesini 90 günden fazla aşmışsa

Şirket, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla “yatırım notu”na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder.

Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur.

12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- Borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt nedeniyle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Hasılat

- *Yönetim ücreti gelirleri ve portföy yönetim komisyonları*

Yönetim ücreti gelirleri, Şirket tarafından yönetilen yatırım, emeklilik ve alternatif yatırım araçları fonlarının fon toplam değeri üzerinden anlaşma ile belirlenmiş bir oran üzerinden hesaplanan yönetim ücreti ile kurumsal ve bireysel portföy yönetiminden alınan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Yönetim ücreti gelirleri hizmetin verildiği dönemde muhasebeleştirilmekte ve gelir olarak kaydedilmektedir.

- *Performans ücreti gelirleri*

Performans ücreti gelirleri, Şirket tarafından yönetilen emeklilik ve alternatif yatırım araçları fonları ile kurumsal ve bireysel portföy yönetimi müşterilerinden; sözleşme üzerinde belirlenmiş oranlar dahilinde, alternatif (karşılaştırma ölçütü) oranları ve ilgili fon sıralamaları üzerinden hesaplanarak alınan performans komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Performans ücreti gelirleri ay sonlarında tahakkuk esaslı uyarınca muhasebeleştirilerek sözleşmede belirtilen ilgili performans dönemlerinde tahsil edilir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Amortisman

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Demirbaşlar	3-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Özel maliyetler için, normal amortisman yöntemi ile kiralama dönemleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden amortisman ayrılır.

Kiralama İşlemleri

Kiralama sözleşmelerinin süresi azami 5 yıldır. Kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlıklar Şirket'in aktifinde varlık, pasifinde ise kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir.

Bilançoda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır.

Kiralama yoluyla edinilen varlıkların değerinde meydana gelmiş düşüş ve varlıklardan gelecekte beklenen yarar, varlığın defter değerinden düşükse, kiralanılan varlıklar net gerçekleştirilebilir değeri ile değerlendirilmektedir. Kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

Kira yükümlülüğü TFRS 16 uyarınca kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir. Kira ödemeleri, alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünün defter değeri; kira yükümlülüğündeki faizi yansıtabilecek şekilde arttırılarak, yapılan kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde azaltılarak, tüm yeniden değerlendirmeleri ve kiralamada yapılan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde yeniden ölçülmektedir.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde yeniden ölçülmektedir. Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmüş tutarı, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

İlk kiralama süresinde veya satın alma seçeneğinin kullanılmasıyla ilgili bir değişiklik olması durumunda faiz oranındaki değişiklikleri yansıtan revize edilmiş bir iskonto oranı kullanılmaktadır. Ancak, gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeksteki değişiklikten kaynaklanan kiralama yükümlülüklerinde veya kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması durumunda değiştirilmemiş iskonto oranı kullanılır.

Ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmeyen bir değişikliğe ilişkin olarak, değişikliğin uygulanma tarihinde revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranıyla indirgeyerek kira yükümlülüğü yeniden ölçülmektedir. Revize edilmiş iskonto oranı değişikliğin uygulanma tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlenmektedir. Kiralamanın kapsamını daraltan değişiklikler için, kullanım hakkı varlığının defter değeri kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasını yansıtacak şekilde azaltılmaktadır. Kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar kâr veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Diğer tüm değişiklikler için kullanım hakkı varlığı üzerinde düzeltme yapılmaktadır.

Şirket, içsel değerlendirmeler sonucunda kiralama yoluyla edinilen makine kiralamaları, BT ekipmanı ve diğer kiralama işlemleri tutarlarını önemlilik seviyesi altında kalması nedeniyle TFRS 16 kapsamı dışında değerlendirerek ilgili kira ödemelerini diğer faaliyet giderleri altında muhasebeleştirilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Bilgi işlem ve yazılım programları satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 15 yılı aşmamak kaydıyla tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, dönem kar / zararına yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
ABD Doları	26,859	18,592
Avro	28,433	19,871
İngiliz Sterlini (GBP)	32,779	22,453
İsviçre Frangı (CHF)	29,370	20,160

(*) Şirket, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. gişe döviz alış kurlarını dikkate almıştır.

Pay Başına Kazanç

TMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardına göre pay senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket’in payları borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde, Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde,

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken; indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir, Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, 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 ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder.

Şirket kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Kullanılmamış izin yükümlülüğü

Türkiye’de mevcut İş Kanunları’na göre Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

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 akış tablolarını düzenlemektedir.

Bölgelere Göre Raporlama

Şirket’in tüm faaliyetleri Türkiye’de gerçekleştiği ve sadece portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunduğu için bölgelere göre raporlama yapılmamıştır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Bankalar		
Vadeli mevduat	551.600.584	270.621.937
Vadesiz mevduat	3.528.073	3.584.229
Likit fonlar	14.792.967	6.500.532
Banka mevduatları beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(1.133.129)	(622.146)
	<u>568.788.495</u>	<u>280.084.551</u>
Nakit ve nakit benzeri üzerindeki beklenen kredi zarar karşılığı (-)	1.133.129	622.146
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz reeskontu (-)	(6.203.676)	(3.727.954)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	<u>563.717.948</u>	<u>276.978.744</u>

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, bankalarda bulunan TL vadeli mevduatların ortalama brüt faiz oranı %39,58'dir ve vadeleri bir aydan kısadır; yabancı para mevduatın brüt faiz oranı %0,01'dir ve vadesi 31 gündür (31 Aralık 2022: TL vadeli mevduatların brüt faiz oranı %23'tür ve vadeleri bir aydan kısadır; yabancı para mevduatların brüt faiz oranı %0,01'dir ve vadesi bir aydır).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

4. Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>		
	<u>Maliyet</u>	<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
Kısa vadeli finansal yatırımlar			
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Yatırım fonu	-	-	-
Toplam	-	-	-
	<u>31 Aralık 2022-</u>		
	<u>Maliyet</u>	<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
Kısa vadeli finansal yatırımlar			
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Yatırım fonu	6.849.999	7.172.548	7.172.548
Toplam	<u>6.849.999</u>	<u>7.172.548</u>	<u>7.172.548</u>
	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	
Uzun vadeli finansal yatırımlar			
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>			
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri^(*) (Not 21)</i>	3	3	3
Toplam	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

^(*) Şirket 24 Eylül 2014 tarihinde Garanti Finansal Kiralama Anonim Şirketi'nin 1 TL değerindeki 1 adet hissesini 2,71 TL bedelle Doğu Holding Anonim Şirketi'nden devralmıştır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

5. Ticari Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflardan yönetim ve performans ücreti tahakkuku (Not 21)	60.194.492	9.892.403
İlişkili taraflardan fon yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 21)	53.824.795	64.681.073
İlişkili taraflardan özel portföy yönetimi yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 21)	27.161	30.688
İlişkili taraflardan ticari alacaklar beklenen kredi karşılığı (-)	(15.396)	(10.072)
Toplam	<u>114.031.052</u>	<u>74.594.092</u>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Fon yönetim ve performans ücreti alacakları	5.429.644	733.968
Özel portföy yönetimi komisyon ücreti alacakları	17.925	1.661.439
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(735)	(323)
Toplam	<u>5.446.834</u>	<u>2.395.084</u>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21)	15.149.086	3.532.141
Mal ve hizmet alımı nedeniyle oluşan ticari borçlar	404.855	92.850
Toplam	<u>15.553.941</u>	<u>3.624.991</u>

6. Diğer Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Personelden alacaklar (Not 21)	78.057	3.770
Diğer (Not 21)	42.557	-
Toplam	<u>120.614</u>	<u>3.770</u>
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Eureko Sigorta A.Ş	122.860	-
Toplam	<u>122.860</u>	<u>-</u>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Vergi, resim ve harçlar	3.490.342	3.557.953
Diğer(*)	480.360	281.119
Toplam	<u>3.970.702</u>	<u>3.839.072</u>

(*) Diğer borçlar; 319.781 TL Gider Reeskont Karşılıkları (31 Aralık 2022: 216.727 TL), İstanbul Ticaret Odası üyelik bedeli 50.840 TL (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır) 109.739 TL Bina Gider Karşılıkları (31 Aralık 2022: 64.392 TL) tutarlarından oluşmaktadır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

7. Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 3.090.137 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 1.265.454 TL) kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri Şirket’in tedarikçilere yaptığı ve daha sonraki dönemlerde gider hesaplarına aktarılacak tutarlardan oluşmaktadır.

8. Diğer Dönen Varlıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen avanslar (*)	9.577.313	35.111
Diğer (**)	1.002	807
Toplam	9.578.315	35.918

(*) 2023 yılında yapılmaya başlanan Şirket’in bilgi teknolojileri altyapılarının geliştirilmesine yönelik yapılan çalışmaların efor maliyetleridir.

(**) Diğer altında sınıflanan tutar yansıtma faturaları ve otoyol geçişlerinden oluşmaktadır.

9. Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2023	Girisler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Özel maliyetler	115.063	-	(115.063)	-
Demirbaşlar	3.221.635	18.024	(79.052)	3.160.607
	3.336.698	18.024	(194.115)	3.160.607
		Cari dönem		
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Özel maliyetler	(47.944)	(67.119)	115.063	-
Demirbaşlar	(3.089.949)	(46.415)	79.052	(3.057.312)
	(3.137.893)	(113.534)	194.115	(3.057.312)
Net	198.805			103.295
Önceki Dönem				
Maliyet	1 Ocak 2022	Girisler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Özel maliyetler	115.063	-	-	115.063
Demirbaşlar	3.230.304	44.151	(52.820)	3.221.635
	3.345.367	44.151	(52.820)	3.336.698
		Cari dönem		
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	amortismanı (*)	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Özel maliyetler	(24.931)	(23.013)	-	(47.944)
Demirbaşlar	(3.075.481)	(64.626)	50.158	(3.089.949)
	(3.100.412)	(87.639)	50.158	(3.137.893)
Net	244.955			198.805

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

9. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Şirketin finansal durum tablosuna yansıttığı “Kullanım Hakkı Varlıkları” aşağıdaki şekildedir.

Cari Dönem

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Giriler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Binalar - Kullanım Hakkı	1.570.124	3.538.194	(1.570.124)	3.538.194
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	1.437.726	-	-	1.437.726
	3.007.850	3.538.194	(1.570.124)	4.975.920

<u>Birikmiş amortismanlar</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Cari dönem amortismanı(*)</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Binalar - Kullanım Hakkı	(920.566)	(2.188.414)	1.053.919	(2.055.061)
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	(639.862)	(278.504)	-	(918.366)
	(1.560.428)	(2.466.918)	1.053.919	(2.973.427)

Net	1.447.422			2.002.493
------------	------------------	--	--	------------------

Önceki Dönem

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Giriler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Binalar - Kullanım Hakkı	1.113.306	1.570.124	(1.113.306)	1.570.124
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	1.616.875	-	(179.149)	1.437.726
	2.730.181	1.570.124	(1.292.455)	3.007.850

<u>Birikmiş amortismanlar</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Cari dönem amortismanı(*)</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Binalar - Kullanım Hakkı	(652.733)	(1.381.139)	1.113.306	(920.566)
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	(277.209)	(372.358)	9.705	(639.862)
	(929.942)	(1.753.497)	1.123.011	(1.560.428)

Net	1.800.239			1.447.422
------------	------------------	--	--	------------------

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

Cari dönem				
<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Girişler</u>	<u>Cıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Haklar	857.258	-	-	857.258
Cari dönem				
<u>Birikmiş itfa payı</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>itfa payı</u>	<u>Cıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Haklar	(785.151)	(10.384)	-	(795.535)
Net	72.107	(10.384)	-	61.723
Önceki Dönem				
<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Girişler</u>	<u>Cıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Haklar	857.258	-	-	857.258
Cari dönem				
<u>Birikmiş itfa payı</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>itfa payı</u>	<u>Cıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Haklar	(770.356)	(14.795)	-	(785.151)
Net	86.902	(14.795)	-	72.107

(*) İtfa payları genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek personel ücret vergileri	2.001.056	1.284.767
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.675.881	1.389.406
Toplam	4.676.937	2.674.173

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli		
- Personel prim karşılıkları	9.197.502	9.184.525
- Kullanılmamış izin karşılıkları	3.031.188	2.179.448
Toplam	12.228.690	11.363.973
Uzun vadeli		
- Kıdem tazminatı karşılığı	2.736.787	3.634.888
- Personel prim karşılıkları	-	1.465.733
Toplam	2.736.787	5.100.621

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

12. Türev Araçları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, para swap ve forward alım-satım anlaşmalarından oluşan alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

13. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kayıtlı sermayesi 50.000.000 TL’dir (31 Aralık 2022: 25.000.000 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 1 TL (31 Aralık 2022: 1 TL) nominal değerinde 50.000.000 (31 Aralık 2022: 25.000.000) adet hisseden meydana gelmektedir.

10 Mayıs 2023 tarihli 2022 yılı Genel Kurul kararı ile, gerekli izinlerin alınmasının ardından, Şirket’in 100.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde Şirket çıkarılmış sermayesinin, 2018 yılı için Olağanüstü Yedek Akçeler hesabına aktarılan dağıtılmamış kar tutarından 17.349.622 TL ile 2019 yılı için Olağanüstü Yedek Akçeler hesabına aktarılan dağıtılmamış kar tutarından 7.650.378 TL’nin sermayeye ilave edilerek iç kaynaklardan karşılanması suretiyle her bir pay için nominal değeri 1 TL üzerinden, 25.000.000 TL’den 50.000.000 TL’ye artırılmasına karar verilmiştir.

Şirket’in sermayesinde imtiyazlı pay sınıfı bulunmamaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 17.229.288 TL’dir (31 Aralık 2022: 17.229.288 TL).

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre işletmeler ticari (safî) karın %5’ini ödenmiş sermayelerinin %20’sini buluncaya kadar birinci yasal yedek olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5’in hesabında ticari kardan düşülür. TTK’ya göre safî kardan pay sahipleri için %5 birinci temettü (kar payı) ayrıldıktan sonra, pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın onda biri ikinci yasal yedek olarak ayrılır. Birinci temettü işletmelerin ödenmiş sermayesi üzerinden TTK ve ana sözleşme gereği pay sahipleri ile kara iştirak eden kimselere %5 oranında dağıtılması öngörülmüş kar payıdır.

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket’in geçmiş yıl karları 253.732.722 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 125.312.887 TL).

30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket’in geçmiş yıl karlarının içerisinde yer alan Olağanüstü Yedekler 248.258.239 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 119.110.337 TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığına ilişkin önceki dönemlerde oluşan net aktüeryal kayıp olan 2.309.587 TL özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 1.622.679 TL net aktüeryal kayıp).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değerlendirme farkları olan 104.140 TL özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 104.140 TL).

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

14. Hasılat

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ilişkin hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Fon yönetim ücreti gelirleri	336.898.762	146.441.177	122.063.876	47.418.407
Performans ücreti gelirleri	70.199.289	38.390.687	28.146.042	15.199.594
Özel portföy yönetim ücreti gelirleri	515.620	122.336	689.854	337.494
Hasılat Toplamı	407.613.671	184.954.200	150.899.772	62.955.495

15. Faaliyet Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ilişkin faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	(118.155.345)	(48.080.125)	(59.975.825)	(24.012.179)
Satış ve pazarlama giderleri	(1.853.860)	(689.969)	(2.041.697)	(736.743)
Toplam faaliyet giderleri	(120.009.205)	(48.770.094)	(62.017.522)	(24.748.922)

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ilişkin genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri:	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(67.898.672)	(28.763.016)	(37.355.317)	(15.796.423)
Saklama, fon operasyon ve alım satım komisyonları	(18.776.231)	(7.932.680)	(6.519.628)	(2.669.406)
Yazılım ve teknik hizmet giderleri	(13.278.389)	(4.442.462)	(3.510.500)	(1.138.650)
Veri aktarım ve lisans giderleri	(10.377.772)	(3.944.550)	(7.664.578)	(2.888.053)
Kullanım hakkı amortisman giderleri (Not 9)	(2.466.918)	(694.864)	(1.254.180)	(489.611)
Stopaj ve diğer vergi, resim ve harçlar	(1.869.773)	(908.496)	(1.312.336)	(346.642)
Bina giderleri	(1.577.460)	(934.164)	(516.441)	(38.381)
Danışmanlık giderleri	(662.610)	(56.984)	(459.253)	(162.938)
Fon kuruluş giderleri	(384.651)	(45.748)	(755.286)	(217.545)
Temsil ve ağırlama giderleri	(178.299)	(69.005)	(28.688)	(13.602)
Taşıtlar giderleri	(153.911)	(81.408)	(125.844)	(49.563)
Amortisman ve itfa payları	(123.918)	(18.109)	(76.762)	(27.161)
Seyahat giderleri	(110.222)	(34.370)	(131.863)	(66.013)
Arşiv ve depolama giderleri	(106.303)	(69.870)	(44.679)	(12.933)
Haberleşme giderleri	(82.711)	(30.477)	(54.939)	(19.238)
Fon yönetim ücretleri	(76.169)	(25.962)	(159.037)	(73.596)
Sigorta giderleri	(30.086)	(27.160)	(5.844)	(2.274)
Bağışlar	(1.250)	(800)	(650)	(150)
Toplam genel yönetim giderleri	(118.155.345)	(48.080.125)	(59.975.825)	(24.012.179)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

15. Faaliyet Giderleri (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ilişkin genel yönetim giderleri içerisindeki personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri				
Ücret giderleri	(46.567.900)	(18.575.039)	(24.941.575)	(9.934.240)
Personel prim giderleri (Not 11)	(12.366.081)	(7.429.067)	(8.217.070)	(4.237.329)
Sosyal yardımlar	(4.709.935)	(1.871.828)	(2.107.847)	(855.667)
Eğitim, organizasyon ve proje giderleri	(339.976)	(74.105)	(406.591)	(296.961)
Diğer personel giderleri (*)	(3.914.780)	(812.977)	(1.682.234)	(472.226)
Toplam personel giderleri	(67.898.672)	(28.763.016)	(37.355.317)	(15.796.423)

(*) Kıdem tazminatı ve izin karşılığı giderleri diğer personel giderleri altına sınıflanmıştır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflanmıştır.

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ilişkin pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satış ve pazarlama giderleri:				
Fon dağıtım komisyon giderleri	(1.783.008)	(661.884)	(2.000.867)	(725.135)
Reklam, sponsorluk ve ürün tanıtım giderleri	(42.920)	(17.985)	(21.038)	(9.773)
Seyahat giderleri	(12.321)	(8.405)	(2.218)	(160)
Temsil ve ağırlama giderleri	(8.539)	(1.225)	(12.764)	(250)
Haberleşme giderleri	(7.072)	(470)	(4.810)	(1.425)
Toplam satış pazarlama giderleri	(1.853.860)	(689.969)	(2.041.697)	(736.743)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

16. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ilişkin yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Menkul kıymet ve yatırım fonu faiz geliri	147.093	(1.082.733)	2.969.757	1.758.609
Maddi duran varlık satış karı, net	93.859	61.867	18.864	18.864
Toplam	240.952	(1.020.866)	2.988.621	1.777.473

17. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Vadeli hesap faiz geliri	83.122.330	31.870.596	24.107.917	8.076.484
Yatırım fonları satış karı	18.624.364	13.009.117	4.650.744	2.424.605
Kur farkı geliri, net	3.319.539	434.210	-	(18.202.770)
Diğer	1.773.246	(45.673)	1.049.886	(32.395)
Türev işlem geliri	-	-	22.429.875	22.429.875
Beklenen kredi zararları karşılık geliri	-	-	459.717	459.717
Toplam	106.839.479	45.268.250	52.698.139	15.155.516

18. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Beklenen kredi zarar karşılık geliri/(gideri)	(516.743)	(138.773)	-	349.171
Kiralama işlemleri faiz gideri	(322.732)	(97.449)	(240.198)	(100.269)
Maddi duran varlık satış zararları	(10)	(10)	-	-
Türev işlem geliri/(gideri)	-	-	-	12.051.494
Kur farkı gideri, net	-	-	(13.934.925)	(13.934.925)
Toplam	(839.485)	(236.232)	(14.175.123)	(1.634.529)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. Gelir Vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanmıştır. 5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM’ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25’ten %30’a çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair 20 Ocak 2022 tarihli 7352 sayılı kanun 29 Ocak 2022 tarihinde 31734 sayılı Resmi Gazete ile yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın finansal tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. Gelir Vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Kurumlar vergisi oranı 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere %25'ten %30'a çıkarılmıştır. TMS 12 kapsamında ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplandığı için şirket tarafından 30 Eylül 2023 itibarıyla varlık ve yükümlülüklerin vadeleri farketmeksizin %30 oranına göre ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmıştır.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Aşağıda dökümü verilen mutabakat 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>%</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>%</u>
Vergi öncesi kar	393.845.412		130.393.887	
Yasal vergi oranı		30		25
Yasal oran kullanılarak hesaplanan gelir vergisi	118.153.624		29.990.594	
İlaveler	338.028		190.852	
Diğer	474.539		530.459	
Vergi gideri	118.966.191		30.711.905	

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</u>
Cari vergi gideri	99.635.586	54.264.038	20.586.031	1.495.885
Ertelenmiş vergi gideri	19.330.605	10.649.230	10.125.874	11.664.496
Vergi gideri	118.966.191	64.913.268	30.711.905	13.160.381

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<i>Dönem karı vergi yükümlülüğü</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	99.635.586	43.542.412
Önceki yıldan devreden kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen geçici vergi	(46.916.035)	(20.605.830)
Toplam	52.719.551	22.936.582

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Personel prim karşılığı	2.759.251	2.662.565
Kullanılmamış izin karşılığı	909.357	544.862
Kıdem tazminatı karşılığı	821.036	908.722
Beklenen kredi zarar karşılığı	344.778	158.129
Kur değerleme farkı	46.820	6.671
Gider karşılıkları	29.627	62.500
TFRS 16 etkisi	(29.709)	43.707
Finansal yatırımlar değerleme farkı	-	93.841
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	<u>4.881.160</u>	<u>4.480.997</u>
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		
Finansal yatırımlar değerleme farkı	(19.442.097)	-
Maddi duran varlık amortismanlarının- vergi kanunları ile yöntem farkları	(4.094)	(9.812)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülükleri	<u>(19.446.191)</u>	<u>(9.812)</u>
Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri	<u>(14.565.031)</u>	<u>4.471.185</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak itibarıyla	4.471.185	6.450.942
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(19.330.605)	(10.125.874)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	294.389	(26.160)
30 Eylül itibarıyla	<u>(14.565.031)</u>	<u>(3.701.092)</u>

20. Pay Başına Kazanç

Şirket'in payları borsada işlem görmediği için, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç tutarı hesaplanmamıştır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

21. İlişkili Taraf Açıklamaları

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflara yapılan finansal yatırımlar		
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	3	3
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
<u>Fon ve özel portföy yönetim ve performans ücret alacakları (*)</u>		
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	48.016.955	25.199.170
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	5.807.840	39.481.903
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	26.042	21.967
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	1.119	8.721
<u>Fon yönetimi performans ücreti tahakkukları</u>		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	60.194.492	9.892.403
.	114.046.448	74.604.164

(*) İlişkili taraflardan ticari alacaklar için hesaplanan 15.396 TL tutarındaki beklenen kredi zarar karşılığını içermemektedir.

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	78.057	3.770
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	42.557	-
.	120.614	3.770

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalar mevduatının 301.460 ABD Doları karşılığı olan 8.096.908 TL tutarındaki kısmı ve 530.300.000 TL mevduatı Şirket'in ana hissedarı olan Türkiye Garanti Bankası A.Ş.'deki döviz ve TL mevduat hesaplarında bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 261.060.000 TL mevduat, 313.790 ABD Doları karşılığı olan 5.833.984 TL döviz mevduat Türkiye Garanti Bankası A.Ş.'deki döviz ve TL mevduat hesaplarında bulunmaktadır). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. hesaplarında bulunan TL vadeli mevduatların ortalama brüt faiz oranı %39'dur ve vadeleri 1 aydan kısadır, döviz vadeli mevduatın brüt faiz oranı %0,01'dir ve vadesi 31 gündür (31 Aralık 2022: TL vadeli mevduatların brüt faiz oranı %23'tür ve vadesi 9 gündür, döviz vadeli mevduatın brüt faiz oranı %0,01'dir ve vadesi 31 gündür).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin 14.792.967 TL tutarındaki kısmı Şirket'in kurucusu olduğu likit fonlarından olan Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 6.500.532 TL).

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

21. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 7.172.548 TL Garanti Portföy Beşinci Serbest Fon).

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	12.141.323	-
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	2.012.498	1.194.455
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	890.245	2.267.275
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	60.582	321
Garanti Filo Yönetimi A.Ş.	43.938	43.206
Personele Borçlar	500	4.576
Antur Turizm A.Ş.	-	22.308
	<u>15.149.086</u>	<u>3.532.141</u>
	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	1.097.382	1.088.492
	<u>1.097.382</u>	<u>1.088.492</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Temmuz – 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz – 31 Eylül 2022</u>
Vadeli mevduat faizi ve menkul kıymet faiz geliri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	83.121.707	31.870.326	5.839.261	26.153
	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Temmuz – 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz – 31 Eylül 2022</u>
Fon ve özel portföy yönetim ve performans ücretleri				
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	292.207.395	127.664.240	97.441.238	38.056.216
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	39.079.479	16.201.190	22.946.578	8.571.454
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	199.415	75.522	167.208	58.973
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	9.016	3.202	7.838	(6.380)
Fon yönetimi yönetim ücreti tahakkukları				
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	60.194.492	34.039.338	26.523.013	15.405.954
Toplam	<u>391.689.797</u>	<u>177.983.492</u>	<u>147.085.875</u>	<u>62.086.217</u>

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

21. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 31 Eylül 2022
Yazılım ve teknik hizmet giderleri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	12.464.649	4.165.990	3.103.924	1.034.642
Komisyon giderleri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	12.018.008	5.037.203	4.916.278	2.012.313
Kira giderleri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	2.553.556	907.221	884.847	268.599
Fon dağıtım giderleri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	1.698.102	630.365	1.905.587	690.605
Bina giderleri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	1.357.991	1.065.369	398.184	177.134
Taşıt giderleri				
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri AŞ	330.179	111.231	329.799	110.319
Hayat sigortası giderleri				
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	186.413	60.532	74.922	25.687
Toplam	30.608.898	11.977.911	11.613.541	4.319.299

Üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyelerine 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi menfaat toplamı net 8.847.185 TL (31 Aralık 2022: 6.524.293 TL) ve verilen ödenekler ile aynı ve nakdi imkanlar, sigorta ve benzeri teminatların toplamı net 554.638 TL (31 Aralık 2022: 813.908 TL) tutarındadır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış V No: 34 sayılı “Araç Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği” (“V. No: 34 sayılı Tebliğ”) kapsamında yapmaktadır. Şirket V. No: 34 sayılı Tebliğ kapsamında periyodik olarak risk karşılığı, sermaye yeterliliği tabanı ve likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK’ya bildirmekle yükümlüdür.

Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, fonksiyonel para birimi olan TL’ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa. Banka hesapları dahil)	8.096.908	301.460	-	5.833.984	313.790	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.096.908	301.460	-	5.833.984	313.790	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.096.908	301.460	-	5.833.984	313.790	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+7)	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18)	8.096.908	301.460	-	5.833.984	313.790	-

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

DÖVİZ KURU DUYARLILIK ANALİZ TABLOSU

	30 Eylül 2023		Özkaynak	
	Kar/(Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	809.691	(809.691)	809.691	(809.691)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etkisi(1+2)	809.691	(809.691)	809.691	(809.691)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
6-Avro Net Etkisi(4+5)	-	-	-	-
Diğer Yabancı Paranın %10 değişmesi halinde				
7-Diğer YP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer YP riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
9-Diğer YP Net Etkisi(7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	809.691	(809.691)	809.691	(809.691)
31 Aralık 2022				
	Kar/(Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	538.398	(538.398)	538.398	(538.398)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etkisi(1+2)	538.398	(538.398)	538.398	(538.398)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
6-Avro Net Etkisi(4+5)	-	-	-	-
Diğer Yabancı Paranın %10 değişmesi halinde				
7-Diğer YP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer YP riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
9-Diğer YP Net Etkisi(7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	538.398	(538.398)	538.398	(538.398)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

23. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları)

<u>30 Eylül 2023</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (**)	568.788.495	568.788.495
Finansal yatırımlar	-	-
Ticari alacaklar (**)	119.477.886	119.477.886
Diğer alacaklar (**)	243.474	243.474
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	15.553.941	15.553.941
Diğer borçlar (*)	5.068.084	5.068.084
<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (**)	280.084.551	280.084.551
Finansal yatırımlar	7.172.548	7.172.548
Ticari alacaklar (**)	76.989.176	76.989.176
Diğer alacaklar (**)	3.770	3.770
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	3.624.991	3.624.991
Diğer borçlar (*)	281.119	281.119

(*) Ödenecek vergi, resim ve harçlar hariç tutulmuştur.

(**) İlgili finansal varlıklar, kısa vadeli olduğu için gerçeğe uygun değeri kayıtlı değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

23. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları) (devamı)

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).

Finansal Araçlar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022		
Yatırım Fonu ve Likit Fon (gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan)	14.792.967	13.673.080	Seviye 1	Piyasa Fiyatı

24. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

25. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.