

**Garanti Portföy Yönetimi
Anonim Şirketi**

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona
Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

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.....	6-35
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	15
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	17
NOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	17
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18-19
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	20
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	20
NOT 12 TÜREV ARAÇLARI.....	21
NOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZEL KALEMLER.....	21
NOT 14 HASILAT	22
NOT 15 FAALİYET GİDERLERİ	22-24
NOT 16 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER	25
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	25
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	25
NOT 19 GELİR VERGİLERİ.....	26-28
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	28
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28-30
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31-32
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	33-34
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	34
NOT 25 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	34


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beyliktaş V.D. 389 009 746 Z
Mersis No. 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		266.800.964	216.215.903
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	185.605.854	98.097.534
Finansal Yatırımlar	4	65.177.256	95.223.872
Ticari Alacaklar		13.803.150	22.297.369
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	13.423.888	21.288.497
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	379.262	1.008.872
Diğer Alacaklar		934.045	62.464
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-21	934.045	62.464
Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.182.170	470.994
Diğer Dönen Varlıklar	8	98.489	63.670
Duran Varlıklar		2.340.950	3.610.650
Finansal Yatırımlar	4	3	3
Maddi Duran Varlıklar	9	244.981	317.925
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	90.702	102.330
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	19	-	2.404.569
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	2.005.264	785.823
TOPLAM VARLIKLAR		269.141.914	219.826.553
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.883.106	18.787.181
Ticari Borçlar		1.657.717	1.199.182
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-21	1.373.191	1.057.414
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	284.526	141.768
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	901.905	609.889
Diğer Borçlar		2.088.567	1.596.522
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	2.088.567	1.596.522
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	5.198.746	5.900.397
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.835.291	3.937.764
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	2.835.291	3.937.764
Türev Araçları	12	1.494.403	4.736.842
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		706.477	806.585
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.923.935	1.549.596
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	20	97.740	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.451.076	1.463.875
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	1.451.076	1.463.875
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.375.119	85.721
ÖZKAYNAKLAR		251.334.873	199.489.776
Ödenmiş Sermaye	13	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(469.058)	(469.058)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	13	(469.058)	(469.058)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		667.320	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	13	667.320	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	7.354.288	9.244.878
Geçmiş Yıllar Karları	13	167.604.546	101.447.590
Dönem Karı		51.177.777	64.266.366
TOPLAM KAYNAKLAR		269.141.914	219.826.553

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

Nispetiye Mah. Aytaç Cad. No:2

Beşiktaş / İSTANBUL

Beşiktaş V.D. 389 009 / 467

Şirket No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	14	65,144,307	24,973,020	71,326,151	25,653,144
BRÜT KAR		65,144,307	24,973,020	71,326,151	25,653,144
Pazarlama Giderleri (-)	15	(615,354)	(232,808)	(266,403)	(130,242)
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(28,604,868)	(9,901,143)	(24,004,459)	(7,686,381)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	25,445,015	10,581,629	19,352,176	11,305,229
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(207,676)	(105,764)	(12,061,274)	(9,702,300)
ESAS FAALİYET KARI		61,161,424	25,314,934	54,346,191	19,439,450
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	6,756,345	1,238,435	2,681,894	1,222,730
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		67,917,769	26,553,369	57,028,085	20,662,180
Dönem Vergi Gideri	19	(14,437,013)	(5,487,269)	(14,061,599)	(6,020,439)
Ertelenmiş Vergi Geliri	19	(2,302,979)	(1,142,099)	1,437,877	1,456,120
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		51,177,777	19,924,001	44,404,363	16,097,861
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI		51,177,777	19,924,001	44,404,363	16,097,861

**GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 7467
Tic. Sic. No: 3389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
DÖNEM KARI/ZARARI	51,177,777	19,924,001	44,404,363	16,097,861
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	13	667,320	(208,167)	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	866,649	(270,347)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	19	(199,329)	62,180	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	667,320	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	51,845,097	19,715,834	44,404,363	16,097,861

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Finansal varlıklar değer artış fonu	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birlikte Karlar		Toplam
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		Geçmiş yıllar karları	Dönem Karı	
Bağımsız denetimden geçmiş								
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		25,000,000	-	(362,974)	7,346,678	66,123,572	37,222,218	135,329,494
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-
Düzeltilme sonrası dönem başı bakiyeleri		25,000,000	-	(362,974)	7,346,678	66,123,572	37,222,218	135,329,494
Dönem karının geçmiş yıllar karlarına aktarımı		-	-	-	-	37,222,218	(37,222,218)	-
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	1,898,200	(1,898,200)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(106,084)	-	-	44,404,363	44,404,363
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		25,000,000	-	(469,058)	9,244,878	101,447,590	44,404,363	179,733,857
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		25,000,000	-	(469,058)	9,244,878	101,447,590	64,266,366	199,489,776
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-
Düzeltilme sonrası dönem başı bakiyeleri		25,000,000	-	(469,058)	9,244,878	101,447,590	64,266,366	199,489,776
Dönem karının geçmiş yıllar karlarına aktarımı		-	-	-	-	64,266,366	(64,266,366)	-
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere transfer	13	-	-	-	(1,890,588)	1,890,588	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	667,320	-	-	-	51,177,777	51,845,097
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		25,000,000	667,320	(469,058)	7,354,290	167,604,544	51,177,777	251,334,873

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 7467
MERSİ No: 0389 0091 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AIT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		51,177,777	44,404,363
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		1,208,711	1,219,600
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	3,204,072	2,111,005
Faiz Gelirleri ve Giderileri ile İlgili Düzeltmeler		(22,942,272)	(7,405,468)
Beklenen Kredi Zarar Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	(1,451,414)	1,485,175
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		2,597,067	1,182,410
Vergi Gideri Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	16,739,992	12,623,722
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	(4,351)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Artış Azalışla İlgili Düzeltmeler		29,133,293	(82,075,290)
Ticari Alacaklardaki Artış Azalışla İlgili Düzeltmeler		8,495,366	(1,647,771)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış Azalışla İlgili Düzeltmeler		(871,581)	45,266
Ticari Borçlardaki Artış Azalışla İlgili Düzeltmeler		458,535	855,844
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış Azalışla İlgili Düzeltmeler		(4,104,103)	6,875,447
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1,965,436)	(347,049)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Alınan Faiz		17,078,328	4,867,774
Vergi Ödemeleri		(14,939,334)	(12,074,017)
Ödenen Kullanılmamış İzinler		(84,308)	(94,984)
Ödenen Personel Primleri		(2,907,614)	(553,961)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(38,023)	(226,552)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit		80,789,056	(28,758,837)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	5,847
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4,440)	(30,455)
İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlık Satışları (Alımları)		-	-
Alınan Faiz		-	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(4,440)	(24,608)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Varlıklar Üzerindeki Etkisi		425,918	62,903
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIS (A+B+C)		81,210,534	(28,720,542)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	98,912,182	119,076,723
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	180,122,716	90,356,181


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Ayar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 7467
Tic. Sic. No: 0389 0097 4670 0014

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 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 s 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 PYŞ/PY.2-YD.2/1071 sayılı Faaliyet Yetki Belgesi verilmiştir. Aynı tarih itibarıyla Şirket'in 16 Temmuz 1997 tarih ve PYŞ/PY-148 sayılı portföy yöneticiliği yetki belgesi ile 28 Şubat 2001 tarih ve PYŞ/YD/2 sayılı yatırım danışmanlığı yetki belgesi iptal edilmiştir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay adedi	Pay oranı	Pay adedi	Pay oranı
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	25.000.000	%100,00	25.000.000	%100,00
Toplam	25.000.000	%100,00	25.000.000	%100,00

Şirket'in kategorileri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yüksek lisans/Doktora	24	19
Lisans/Önlisans	21	17
Lise	3	4
İlk/Orta öğrenim	1	1
Toplam	49	41

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup Levent Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2 34340 Beşiktaş / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 7467
Tic. Sic. No: 0389 0097 1670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 Uyumluluk Bevanı

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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler: KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGGK tarafından 7 Haziran 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.

İlişikteki finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 27 Temmuz 2021 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

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans değişimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

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.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir:

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulanması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlanmıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satış gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik) (devamı)

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir. Erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir. Erken uygulamasına izin verilmektedir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Tic. Sic. No: 389 009 746 /
Mersis No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır: örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS' lere geçişi kolaylaştıracaktır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde - dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar) da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Şirket, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - örneğin, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, UMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelemiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler (devamı)

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.


GARANTI PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Resitler V.D. 389 009 /467
Mersis No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Bankalar		
Vadeli mevduat	166.891.914	94.183.932
Vadesiz mevduat	40.470	1.643.742
Likit fonlar	19.108.359	3.619.382
Banka mevduatları beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(434.889)	(1.349.522)
	<u>185.605.854</u>	<u>98.097.534</u>
Nakit ve nakit benzeri üzerindeki beklenen kredi zarar karşılığı (-)	434.889	1.349.522
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz reeskontu (-)	(5.918.027)	(534.874)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	<u>180.122.716</u>	<u>98.912.182</u>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, bankalarda bulunan TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %18,15'tir ve vadeleri 1 yıldan kısadır; yabancı para mevduatların brüt faiz oranı %0,25'tir ve vadesi 1 aydan kısadır (31 Aralık 2020: TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %17,67'tir ve vadeleri 1 yıldan kısadır).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No: 2
Beşiktaş / İSTANBUL
Tic. Sic. No: 272100 / Mersis No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Kısa vadeli finansal yatırımlar			
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Yatırım fonu	14.649.994	21.982.434	21.982.434
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Özel sektör tahvili	42.340.515	43.194.822	43.194.822
Toplam	56.990.509	65.177.256	64.492.013

	31 Aralık 2020		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Kısa vadeli finansal yatırımlar			
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Yatırım fonu	14.649.994	19.410.517	19.410.517
<i>İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar</i>			
Devlet tahvili ^(*)	10.970.050	10.571.700	10.688.644
Özel sektör tahvili	64.381.607	66.073.161	65.761.109
Finansal yatırımlar beklenen kredi zarar karşılığı (-) ^(*)	-	-	(636.398)
Toplam	90.001.651	96.055.378	95.223.872

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri^(**) (Not 21)</i>	3	3
Toplam	3	3

^(*) Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkları bulunmadığından dolayı beklenen zarar karşılığı hesaplanmamıştır (31 Aralık 2020'de 636.398 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarında muhasebeleştirilmiştir.)

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


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİM A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytaç Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 7467
Ticaret Sic. No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlişkili taraflardan fon yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 21)	7.936.445	17.516.070
İlişkili taraflardan yönetim ve performans ücreti tahakkuku (Not 21)	5.471.289	3.745.862
İlişkili taraflardan özel portföy yönetimi yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 21)	17.966	29.439
İlişkili taraflardan ticari alacaklar beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(1.812)	(2.874)
Toplam	<u>13.423.888</u>	<u>21.288.497</u>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Fon yönetim ve performans ücreti alacakları	313.172	584.424
Özel portföy yönetimi komisyon ücreti alacakları	66.141	424.584
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(51)	(136)
Toplam	<u>379.262</u>	<u>1.008.872</u>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21)	1.373.191	1.057.414
Mal ve hizmet almı nedeniyle oluşan ticari borçlar	284.526	141.768
Toplam	<u>1.657.717</u>	<u>1.199.182</u>


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Misbelye Mah. Ayılar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 7467
Tic. Sic. No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Diğer Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Personelden alacaklar (Not 21)	12.729	4.084
Diğer (Not 21)	921.316	58.380
Toplam	934.045	62.464

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi, resim ve harçlar	591.016	978.097
Diğer*	1.497.551	618.425
Toplam	2.088.567	1.596.522

* Diğer borçlar: 393.028 TL Gider Reeskont Karşılıkları (31 Aralık 2020: 500.243 TL), 892.418 TL Fon Giderleri Karşılıkları (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır) 143.171 TL Bina Gider Karşılıkları (31 Aralık 2020: 115.702 TL), 68.934 TL Yurtiçi Kısa Vadeli Borçlar Kamu ve Vakıf Kurumları (31 Aralık 2020: 2.480 TL), tutarlarından oluşmaktadır.

7. Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1.182.170 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 470.994 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	38.219	35.461
Diğer	60.270	28.209
Toplam	98.489	63.670


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 / 467
Tic. Sic. No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem				
Maliyet	1 Ocak 2021	Girışler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Özel maliyetler	115.063	-	-	115.063
Demirbaşlar	3.205.615	4.440	-	3.212.871
	3.320.678	4.440	-	3.325.118
Birikmiş amortismanlar				
	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Özel maliyetler	(1.918)	(17.259)	-	(19.177)
Demirbaşlar	(3.000.835)	(60.125)	-	(3.060.960)
	(3.002.753)	(77.384)	-	(3.080.137)
Net	317.925			244.981
Önceki Dönem				
Maliyet	1 Ocak 2020	Girışler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Özel maliyetler	105.450	-	(105.450)	-
Demirbaşlar	3.205.266	30.455	(18.034)	3.217.687
	3.310.716	30.455	(123.484)	3.217.687
Birikmiş amortismanlar				
	1 Ocak 2020	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Özel maliyetler	(6.427)	(99.024)	105.451	-
Demirbaşlar	(2.930.341)	(74.188)	16.539	(2.987.990)
	(2.936.768)	(173.212)	121.990	(2.987.990)
Net	373.948			229.697

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 7467
Ticaret Sicil No 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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				
Maliyet	1 Ocak 2021	Girışler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Binalar - Kullanım Hakkı	1.023.814	1.113.306	(1.023.814)	1.113.306
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	1.217.024	1.437.726	(1.217.024)	1.437.726
	2.240.838	2.551.032	(2.240.838)	2.551.032
Birikmiş amortismanlar				
	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı(*)	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Binalar - Kullanım Hakkı	(600.264)	(795.669)	1.023.814	(372.119)
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	(854.751)	(324.029)	1.005.131	(173.649)
	(1.455.015)	(1.119.698)	2.028.945	(545.768)
Net	785.823			2.005.264
Önceki Dönem				
Maliyet	1 Ocak 2020	Girışler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Binalar - Kullanım Hakkı	638.372	-	-	638.372
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	1.353.408	87.053	-	1.440.461
	1.991.780	87.053	-	2.078.833
Birikmiş amortismanlar				
	1 Ocak 2020	Cari dönem amortismanı(*)	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Binalar - Kullanım Hakkı	(320.930)	(317.442)	-	(638.372)
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	(487.110)	(266.127)	-	(753.237)
	808.040	(583.569)	-	(1.391.609)
Net	1.183.740			687.224

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aylar Cad. No: 2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 7467
Mersis No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

Cari dönem

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
Haklar	857.258	-	-	857.258
Birikmiş itfa payı		Cari dönem		
	1 Ocak 2021	itfa payı	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Haklar	(754.928)	(11.628)	-	(766.556)
Net	102.330	(11.628)	-	90.702

Önceki Dönem

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2020</u>
Haklar	849.858	-	-	849.858
Birikmiş itfa payı		Cari dönem		
	1 Ocak 2020	itfa payı	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Haklar	(722.392)	(28.171)	-	(750.563)
Net	127.466	(28.171)	-	99.295

(*) İtfa payları genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödenecek personel ücret vergileri	554.670	376.335
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	347.235	233.554
Toplam	901.905	609.889

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kısa vadeli		
- Personel prim karşılıkları	2.022.669	3.283.000
- Kullanılmamış izin karşılıkları	812.622	654.764
Toplam	2.835.291	3.937.764
Uzun vadeli		
- Kıdem tazminatı karşılığı	1.277.899	1.083.687
- Personel prim karşılıkları	173.177	380.188
Toplam	1.451.076	1.463.875

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Türev Araçları

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, para swap ve forward alım-satım anlaşmalarından oluşan alım satım amaçlı türev finansal yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alım Satım Amaçlı		
-Para swap alım satım işlemleri	1.452.597	4.664.226
-Para forward alım satım işlemleri	41.806	72.616
Toplam	1.494.403	4.736.842

13. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermayesi 25.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 25.000.000 TL).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 1 TL (31 Aralık 2020: 1 TL) nominal değerde 25.000.000 (31 Aralık 2019: 25.000.000) adet hisseden meydana gelmektedir.

Şirket'in sermayesinde imtiyazlı pay sınıfı bulunmamaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 7.354.290 TL'dir (31 Aralık 2020: 9.244.878 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 kişilere 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 kişilere %5 oranında dağıtılması öngörülmuş kar payıdır.

18 Şubat 2021 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2020 yılı net karından birinci tertip yasal yedek akçe ayrılmamasına, tüm karın dağıtılmadan olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına ilaveten şirketin birinci tertip yasal yedek akçeler hesabında ödenmiş sermayenin %20'sinin üzerinde yer alan 1.890.588 TL'nin olağanüstü yedek akçe hesabına aktarılmasına karar verilmiştir.

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2021 itibarıyla Şirket'in geçmiş yıl karları 167.604.546 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 101.447.590 TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığın ilişkin önceki dönemlerde oluşan net aktüeryal kayıp olan 469.058 TL özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: 469.058 TL net aktüeryal kayıp).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değerleme farkları olan 667.320 TL özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Hasılat

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ilişkin hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Fon yönetim ücreti gelirleri	59.084.101	21.927.266	63.544.766	21.409.259
Performans ücreti gelirleri	5.771.992	2.965.622	7.489.628	4.142.867
Özel portföy yönetim ücreti gelirleri	288.214	80.132	291.757	101.018
	65.144.307	24.973.020	71.32.151	25.653.144

15. Faaliyet Giderleri

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ilişkin faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri	(28.604.868)	(9.901.143)	(24.004.459)	(7.686.381)
Satış ve pazarlama giderleri	(615.354)	(232.808)	(266.403)	(130.242)
Toplam faaliyet giderleri	(29.220.222)	(10.133.951)	(24.270.862)	(7.816.623)


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Etiler V.D. 389 009 7467
Tic. Sic. No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ilişkin genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz– 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz– 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri:				
Personel giderleri	(16.617.891)	(5.971.654)	(13.892.209)	(4.394.274)
Veri aktarım ve lisans giderleri	(3.276.109)	(1.133.200)	(2.365.514)	(841.317)
Saklama, fon operasyon ve alım satım komisyonları	(2.620.483)	(1.033.426)	(2.510.961)	(837.974)
Yazılım ve teknik hizmet giderleri	(1.947.288)	(657.392)	(1.783.113)	(585.741)
Stopaj ve diğer vergi, resim ve harçlar	(1.510.008)	(168.074)	(389.184)	(123.277)
Kullanım hakkı amortisman giderleri	(1.119.698)	(374.469)	(1.018.217)	(434.649)
Fon kuruluş giderleri	(546.643)	(228.187)	(351.352)	(26.803)
Danışmanlık giderleri	(388.096)	(159.466)	(265.863)	(116.379)
Kira ve bina giderleri	(257.007)	(86.058)	(301.848)	(32.680)
Fon yönetim ücretleri	(120.120)	(21.455)	(492.959)	(188.009)
Amortisman ve itfa payları	(89.013)	(25.591)	(201.383)	(31.726)
Haberleşme giderleri	(48.255)	(15.639)	(141.006)	(14.434)
Arşiv ve depolama giderleri	(37.274)	(12.857)	(30.599)	(11.560)
Temsil ve ağırlama giderleri	(12.723)	(8.633)	(34.891)	(2.446)
Sigorta giderleri	(7.449)	(2.394)	(8.322)	(3.142)
Seyahat giderleri	(6.811)	(2.948)	(11.225)	(763)
Bağışlar	-	-	(1.250)	-
Taşıt giderleri	-	21.038	(109.009)	(31.063)
Diğer	-	19.595	(95.554)	(10.144)
Toplam genel yönetim giderleri	(28.604.868)	(9.901.143)	(24.004.459)	(7.686.381)


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Beşiktaş V.D. 389 009 7467
Mersis No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ilişkin genel yönetim giderleri içerisindeki personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Personel giderleri				
Ücret giderleri	(13.357.115)	(4.913.396)	(10.073.281)	(3.457.172)
Personel prim giderleri	(1.440.272)	(674.223)	(1.958.230)	(674.770)
Sosyal yardımlar	(1.057.132)	(424.365)	(599.581)	(149.311)
Eğitim, organizasyon ve proje giderleri	(275.090)	(42.425)	(70.602)	(9.726)
Diğer personel giderleri (*)	(488.282)	82.755	(1.190.515)	(103.295)
Toplam personel giderleri	(16.617.891)	(5.971.654)	(13.892.209)	(4.394.274)

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

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflanmıştır.

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ilişkin pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Satış ve pazarlama giderleri:				
Fon dağıtım komisyon giderleri	(598.363)	(226.112)	(226.698)	(120.684)
Reklam, sponsorluk ve ürün tanıtım giderleri	(7.701)	(1.770)	(23.115)	(7.267)
Haberleşme giderleri	(4.128)	(1.451)	(2.214)	(539)
Temsil ve ağırlama giderleri	(4.453)	(3.475)	(11.734)	(1.752)
Seyahat giderleri	(709)	-	(2.125)	-
Danışmanlık giderleri	-	-	(517)	-
Toplam satış pazarlama giderleri	(615.354)	(232.808)	(266.403)	(130.242)


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Etiler / Beşiktaş V.D. 389 009 7467
Mersis No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ilişkin yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Vadeli mevduat faiz geliri	5.029.415	798.194	-	-
Menkul kıymet faiz geliri	1.726.930	440.241	2.677.543	1.222.730
Maddi duran varlık satış kartı, net	-	-	4.351	-
Toplam	6.756.345	1.238.435	2.681.894	1.222.730

(*) Vade süresi 3 aydan daha uzun vadeli hesap açılışlarından elde edilen faiz gelirleri yatırım faaliyetlerinden gelir olarak sınıflandırılmıştır.

17. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Vadeli hesap faiz geliri (*)	13.565.076	6.996.004	4.727.925	1.988.093
Türev işlem geliri	4.519.277	1.555.765	-	-
Beklenen kredi zararları karşılık geliri	1.451.414	232.232	-	-
Kur farkı geliri, net	2.259.068	757.678	10.505.572	8.530.275
Ters repo geliri	-	-	1.740.429	-
Menkul kıymet reeskont geliri, net	2.620.851	952.114	1.567.258	390.514
Menkul kıymet satış kartı	836.218	134.438	507.217	340.796
Diğer	193.111	(46.602)	303.775	257.074
Toplam	25.445.015	10.581.629	19.352.176	11.506.752

(*) Vade süresi 3 aydan daha kısa vadeli hesap açılışlarından elde edilen faiz gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelir olarak sınıflandırılmıştır.

18. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Türev işlem gideri	-	-	(10.439.459)	(9.105.068)
Kur farkı gideri, net	-	-	-	-
Beklenen kredi zararları karşılık gideri	-	-	(1.485.175)	(533.969)
Kiralama işlemleri faiz gideri	(207.676)	(105.764)	(136.640)	(43.263)
Toplam	(207.676)	(105.764)	(12.061.274)	(9.682.300)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25'tir (2020:%22). 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 ve sonraki dönemler için %20 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir (2020:%22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönmek üzere önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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.

Ertelenmiş Vergi

Kurumlar vergisi 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir. 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 2021 itibarıyla varlık ve yükümlülüklerini vadelerine göre değerlendirerek, ilgili vadelere denk gelen %25, %23 veya %20 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AIT
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)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	%	1 Ocak - 30 Eylül 2020	%
Vergi öncesi kar	67.917.769		57.028.085	
Yasal vergi oranı		25		22
Yasal oran kullanılarak hesaplanan gelir vergisi	16.979.442		12.546.179	
İlaveler	332.632		51.978	
Diğer	(572.082)		25.565	
Vergi gideri	16.739.992		8.059.403	

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Cari vergi gideri	14.437.013	14.061.599
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.302.979	(1.47.877)
Vergi gideri	16.739.992	12.623.722

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Dönem karı vergi yükümlülüğü</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	14.437.013	20.277.049
Bir önceki yıldan devreden kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen geçici vergi	(9.238.267)	(14.376.652)
Toplam	5.198.746	5.900.397

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları</i>		
Türev işlemlerden	343.713	957.368
Personel maaş artışı karşılığı	-	32.687
Personel prim karşılığı	548.961	732.638
Beklenen kredi zarar karşılığı	109.188	397.786
Kıdem tazminatı karşılığı	255.580	216.737
Kullanılmamış izin karşılığı	203.156	130.953
TFRS 16 etkisi	19.083	-
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	1.479.681	2.435.482
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</i>		
Gelir tahakkukları	(1.567.863)	(19.026)
TFRS 16 etkisi	-	(1.068)
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(9.557)	(10.819)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(1.577.420)	(30.913)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri	(97.739)	2.404.569

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	2.404.569	636.714
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(2.302.979)	1.741.334
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(199.329)	26.521
30 Eylül itibarıyla	(97.739)	2.404.569

20. Pay Başına Kazanç

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

21. İlişkili Taraf Açıklamaları

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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	6.159.496	5.401.914
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	1.777.039	12.114.156
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	17.150	28.694
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	816	745
<u>Fon yönetimi performans ücreti tahakkukları</u>		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	5.471.289	3.745.862
	13.425.700	21.291.371
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.686	1.686
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	892.418	-
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	27.212	56.694
Personelden alacaklar	12.729	4.084
	934.045	62.464

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalar mevduatının 89.610.000 TL tutarındaki kısmı Şirket'in ana hissedarı olan Türkiye Garanti Bankası A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 24.115.623 TL). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. hesaplarında bulunan TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %17,98'tir ve vadesi 1 yıldan kısadır. (31 Aralık 2020: TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %16,85'dir ve vadesi 1 yıldan kısadır).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin 19.108.359 TL tutarındaki kısmı Şirket'in kurucusu olduğu likit fonlarından olan Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 3.619.382 TL).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli finansal varlıklarının 21.982.434 TL tutarındaki kısmı Şirket'in kurucusu olduğu yatırım fonlarından olan Garanti Portföy Birinci Değişken Fonu'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 19.410.517 TL).

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	832.005	792.830
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	468.889	217.040
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	29.091	-
Garanti Filo Yönetimi A.Ş.	43.206	47.544
Personele Borçlar	-	-
	1.373.191	1.057.414

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Vadeli mevduat faizi ve menkul kıymet faiz geliri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	10.247.885	4.460.892	3.372.934	186.618
	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Fon ve özel portföy yönetim ve performans ücretleri				
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	44.153.031	16.620.084	52.559.665	17.475.540
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	14.554.808	5.119.667	10.813.692	3.864.194
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	223.111	57.379	241.668	79.540
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	6.671	2.336	5.967	2.034
Fon yönetimi yönetim ücreti tahakkukları				
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	5.471.289	3.001.471	7.325.222	4.460.461
Toplam	64.408.910	24.800.937	70.946.214	25.881.769

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Hayat sigortası giderleri				
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	91.892	35.618	80.343	25.731
Fon dağıtım giderleri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	569.870	215.345	215.903	114.937
Komisyon giderleri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	2.032.720	771.585	1.695.559	640.788
Yazılım ve teknik hizmet giderleri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	1.751.332	583.777	1.559.251	519.751
Taahhüt giderleri				
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri AŞ	383.026	115.681	434.994	152.599
Kira giderleri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	807.839	289.169	618.321	281.724
Bina giderleri				
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-	191.461	-
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	262.101	91.012	-	-
Toplam	5.898.780	2.102.187	2.935.215	1.088.026

Üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyelerine 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi menfaat toplamı brüt 2.367.980 TL (31 Aralık 2020: 2.256.839 TL) ve verilen ödenekler ile aynı ve nakdi imkanlar, sigorta ve benzeri teminatların toplamı brüt 352.783 TL (31 Aralık 2020: 336.693 TL) tutarındadır.


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Baskın V.D. 389 009 1467
Mersis No: 0389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AIT
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 "Aracı 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	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)	2.506.338	283.417	-	1.622.060	220.974	-
2b Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3 Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.506.338	283.417	-	1.622.060	220.974	-
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)	2.506.338	283.417	-	1.622.060	220.974	-
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+17)	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık(yükümlülük) pozisyonu (9+18)	2.506.338	283.417	-	1.622.060	220.974	-

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021			
	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	250.634	(250.634)	250.634	(250.634)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etkisi(1+2)	250.634	(250.634)	250.634	(250.634)
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)	250.634	(250.634)	250.634	(250.634)
	31 Aralık 2020			
	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	162.206	(162.206)	162.206	(162.206)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etkisi(1+2)	162.206	(162.206)	162.206	(162.206)
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)	162.206	(162.206)	162.206	(162.206)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

30 Eylül 2021

	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (**)	185.605.854	185.605.854
Finansal yatırımlar (**)	65.177.256	65.177.256
Ticari alacaklar (**)	13.803.150	13.803.150
Diğer alacaklar (**)	934.045	934.045
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	1.657.717	1.657.717
Diğer borçlar (*)	2.088.567	2.088.567
Türev araçları	1.494.403	1.494.403

31 Aralık 2020

	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (**)	98.097.534	98.097.534
Finansal yatırımlar	95.223.872	96.055.378
Ticari alacaklar (**)	22.297.369	22.297.369
Diğer alacaklar (**)	62.464	62.464
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	1.199.182	1.199.182
Diğer borçlar (*)	618.425	618.425
Türev araçları	4.736.842	4.736.842

(*) 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.


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Tic. Sic. No: D. 389 009 7467
Mers: TR33 389 0097 4670 0014

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 2021	31 Aralık 2020		
Yatırım Fonu ve Likit Fon (gerçeğe uygun değer farkı kar zararına yansıtılan)	21.982.434	19.410.517	Seviye 1	Piyasa Fiyatı
Devlet Tahvili	-	10.571.700	Seviye 1	Piyasa Fiyatı
Özel Sektör Tahvili	43.194.822	66.073.161	Seviye 1	Piyasa Fiyatı
Türev Finansal Yükümlülükler	1.494.403	4.736.842		
<i>Swap İşlemler</i>	1.452.597	4.664.226	Seviye 2	
<i>Forward İşlemler</i>	41.806	72.616	Seviye 2	

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.


GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2
Beşiktaş / İSTANBUL
Tic Sicil No: 272270
Mersis No: 0389 0097 4670 0014