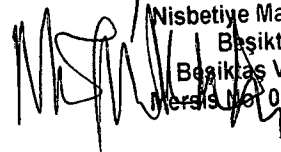


**Garanti Portföy Yönetimi  
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona  
Eren Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Finansal Tablolar  
Sınırlı Denetim Raporu

  
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



KPMG Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.  
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9  
Levent 34330 İstanbul  
Tel +90 212 316 6000  
Fax +90 212 316 6060  
www.kpmg.com.tr

## Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

### Giriş

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı denetimin kapsamı

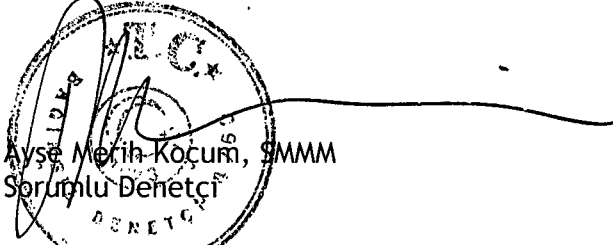
Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "*Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi*"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz..



### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Ayşe Merih Koçum, SMMM  
Sorumlu Denetçi

28 Temmuz 2021  
İstanbul, Türkiye

**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 .....	6-34
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

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>245.013.944</b>	<b>216.215.903</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	168.278.553	98.097.534
Finansal Yatırımlar	4	64.492.013	95.223.872
Ticari Alacaklar		10.249.702	22.297.369
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	9.888.111	21.288.497
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	361.591	1.008.872
Diğer Alacaklar		932.518	62.464
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-21	932.518	62.464
Peşin Ödenmiş Giderler	7	968.414	470.994
Diğer Dönen Varlıklar	8	92.744	63.670
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>3.726.005</b>	<b>3.610.650</b>
Finansal Yatırımlar	4	3	3
Maddi Duran Varlıklar	9	269.547	317.925
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	94.542	102.330
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	19	982.180	2.404.569
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	2.379.733	785.823
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>248.739.949</b>	<b>219.826.553</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>14.322.459</b>	<b>18.787.181</b>
Ticari Borçlar		1.586.705	1.199.182
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-21	1.265.035	1.057.414
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	321.670	141.768
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	811.450	609.889
Diğer Borçlar		1.930.832	1.596.522
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.930.832	1.596.522
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	3.544.215	5.900.397
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.365.131	3.937.764
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	2.365.131	3.937.764
Türev Araçları	12	3.050.168	4.736.842
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.033.958	806.585
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>2.798.451</b>	<b>1.549.596</b>
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.423.332	1.463.875
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	1.423.332	1.463.875
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.375.119	85.721
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>231.619.039</b>	<b>199.489.776</b>
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		875.487	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	13	875.487	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	7.354.290	9.244.878
Geçmiş Yıllar Karları	13	167.604.544	101.447.590
Dönem Kârı		31.253.776	64.266.366
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>248.739.949</b>	<b>219.826.553</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hasılat	14	40.171.287	21.211.619	45.673.007	23.475.217
<b>BRÜT KAR</b>		<b>40.171.287</b>	<b>21.211.619</b>	<b>45.673.007</b>	<b>23.475.217</b>
Pazarlama Giderleri (-)	15	(382.546)	(220.963)	(136.161)	(92.991)
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(18.703.725)	(10.225.325)	(16.318.078)	(7.851.785)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	14.863.386	18.413.933	8.046.947	4.539.010
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(101.912)	(8.570.984)	(2.358.974)	(1.664.965)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>35.846.490</b>	<b>20.608.280</b>	<b>34.906.741</b>	<b>18.404.486</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	5.517.910	1.780.300	1.459.164	1.420.333
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>41.364.400</b>	<b>22.388.580</b>	<b>36.365.905</b>	<b>19.824.819</b>
Dönem Vergi Gideri	19	(8.949.744)	(3.714.761)	(8.041.160)	(4.316.545)
Ertelenmiş Vergi Geliri	19	(1.160.880)	(2.588.338)	(18.243)	(48.232)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>31.253.776</b>	<b>16.085.481</b>	<b>28.306.502</b>	<b>15.460.042</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		-	-	-	-
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>31.253.776</b>	<b>16.085.481</b>	<b>28.306.502</b>	<b>15.460.042</b>

 GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Mah. Aytar Cad/No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7467  
Mersis No: 0389 0097 4610 0014

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

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2020
Dipnot Referansları				
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>31.253.776</b>	<b>15.943.070</b>	<b>28.306.502</b>	<b>15.460.042</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</b>				
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-	-
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	<b>13</b>	<b>875.487</b>	<b>641.214</b>	<b>-</b>
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	1.136.996	844.155	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	19	(261.509)	(202.941)	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>	<b>875.487</b>	<b>641.214</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>32.129.263</b>	<b>16.584.284</b>	<b>28.306.502</b>	<b>15.460.042</b>

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  
Mersis No: 0389 0097 4670 0014

**Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi****1 OCAK - 30 HAZİRAN 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	Birikmiş Karlar		Toplam
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		Geçmiş yıllar karları	Dönem Karı	
Sınırlı denetimden geçmiş								
<b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)</b>		<b>25.000.000</b>	-	(362.974)	7.346.678	66.123.572	37.222.218	135.329.494
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-
<b>Düzeltilme sonrası dönem başı bakiyeleri</b>		<b>25.000.000</b>	-	(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		-	-	-	-	-	28.306.502	28.306.502
<b>30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)</b>		<b>25.000.000</b>	-	(362.974)	9.244.878	101.447.590	28.306.502	163.635.996
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)</b>		<b>25.000.000</b>	-	(469.058)	9.244.878	101.447.590	64.266.366	199.489.776
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-
<b>Düzeltilme sonrası dönem başı bakiyeleri</b>		<b>25.000.000</b>	-	(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		-	875.487	-	-	-	31.253.776	32.129.263
<b>30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)</b>		<b>25.000.000</b>	<b>875.487</b>	(469.058)	7.354.290	167.604.544	31.253.776	231.619.039

**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

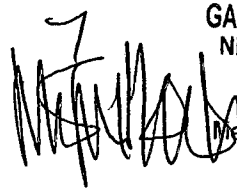


## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020
Dipnot Referansları		
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI</b>		
Dönem Karı	31.253.776	28.306.502
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	808.651
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	2.626.484	1.410.694
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	(12.086.982)	(4.194.645)
Beklenen Kredi Zarar Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	(1.219.182)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	1.668.737	791.895
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	10.110.624
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	-	(4.351)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	29.440.030	(73.246.332)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12.049.294	1.491.368
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(870.054)	42.473
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	387.523	1.002.437
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(1.765.503)	(2.577.247)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(2.120.404)	148.829
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		
Alınan Faiz	8.792.089	3.519.978
Vergi Ödemeleri	(11.044.417)	(7.617.639)
Ödenen Kullanılmamış İzinler	(42.648)	(72.614)
Ödenen Personel Primleri	(2.907.614)	(553.961)
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	(161.599)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit</b>	<b>65.080.404</b>	<b>(41.970.377)</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	5.847
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(7.256)	(30.455)
<b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit</b>	<b>(7.256)</b>	<b>(24.608)</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		
<b>Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Varlıklar Üzerindeki Etkisi</b>	<b>96.844</b>	<b>158.722</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>	<b>65.169.992</b>	<b>(41.836.263)</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>98.912.182</b>	<b>119.076.723</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>	<b>164.082.174</b>	<b>77.240.460</b>

  
GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Mah. Aytaç Cad. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7457  
Mersis No: 0389 0097 4670 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 HAZİRAN 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 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 Haziran 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
<b>Toplam</b>	<b>25.000.000</b>	<b>%100,00</b>	<b>25.000.000</b>	<b>%100,00</b>

Şirket'in kategorileri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yüksek lisans/Doktora	23	19
Lisans/Önlisans	19	17
Lise	4	4
İlk/Orta öğrenim	1	1
<b>Toplam</b>	<b>47</b>	<b>41</b>

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 4670 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 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 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 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 28 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 tabloların 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 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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 tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması 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 değişiklikle 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 gerekmekte 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 satışı 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.

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

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 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 Haziran 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 değişikliklerle 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 gerekmele birlikte, 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 katlanılması 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 gerekmele birlikte, 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. Aytaç Cad. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7467  
Tic Sic No: 0389 0097 4670 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 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 Haziran 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 değişiklik 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 Uygulaması

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 değişiklikte 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 HAZİRAN 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*

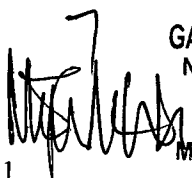
Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır 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.

  
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 HAZİRAN 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 - ör. 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 HAZİRAN 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 Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler(devamı)

Değişikle, 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 Haziran 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 Haziran 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.

  
GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7467  
Mersis No: 0389 0097 4570 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

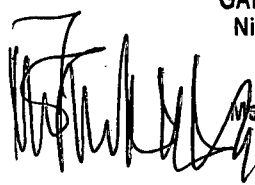
#### 3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Bankalar		
Vadeli mevduat	164.231.699	94.183.932
Vadesiz mevduat	41.624	1.643.742
Likit fonlar	4.627.593	3.619.382
Banka mevduatları beklenen kredi zarar karşılığı (-)	<u>(622.363)</u>	<u>(1.349.522)</u>
	<b><u>168.278.553</u></b>	<b><u>98.097.534</u></b>
Nakit ve nakit benzeri üzerindeki beklenen kredi zarar karşılığı (-)	622.363	1.349.522
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz reeskontu (-)	<u>(4.818.742)</u>	<u>(534.874)</u>
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	<b><u>164.082.174</u></b>	<b><u>98.912.182</u></b>

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, bankalarda bulunan TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %17,58'dir ve vadeleri 1 yıldan kısadır; yabancı para mevduatların brüt faiz oranı %0,75'dir ve vadesi 1 aydan kısadır (31 Aralık 2020: TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %17,67'tür ve vadeleri 1 yıldan kısadır).

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

  
GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7487  
Mersis No: 0389 0097 4870 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>			
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Yatırım fonu	14.649.994	21.116.418	21.116.418
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Özel sektör tahvili	41.945.110	43.375.595	43.375.595
<b>Toplam</b>	<b>56.595.104</b>	<b>64.492.013</b>	<b>64.492.013</b>

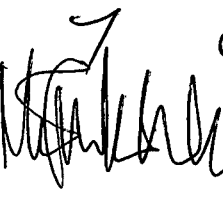
	31 Aralık 2020		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>			
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Yatırım fonu	14.649.994	19.410.517	19.410.517
<i>İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar</i>			
Devlet tahvili(*)	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)
<b>Toplam</b>	<b>90.001.651</b>	<b>96.055.378</b>	<b>95.223.872</b>

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

(\*) Şirket 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkları bulunmadığından dolayı beklenen zarar karşılığı hesaplamamıştır (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 YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Mah. Aydar Cağ. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7467  
Mersis No: 0389 0097 4610 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlişkili taraflardan fon yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 21)	7.389.862	17.516.070
İlişkili taraflardan yönetim ve performans ücreti tahakkuku (Not 21)	2.469.818	3.745.862
İlişkili taraflardan özel portföy yönetimi yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 21)	29.766	29.439
İlişkili taraflardan ticari alacaklar beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(1.335)	(2.874)
<b>Toplam</b>	<b>9.888.111</b>	<b>21.288.497</b>

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

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Fon yönetim ve performans ücreti alacakları	23.287	584.424
Özel portföy yönetimi komisyon ücreti alacakları	338.353	424.584
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(49)	(136)
<b>Toplam</b>	<b>361.591</b>	<b>1.008.872</b>

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

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21)	1.265.035	1.057.414
Mal ve hizmet alımı nedeniyle oluşan ticari borçlar	321.670	141.768
<b>Toplam</b>	<b>1.586.705</b>	<b>1.199.182</b>

  
GARANTİ PORTFÖY YÖNETİM 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 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Personelden alacaklar (Not 21)	22.039	4.084
Diğer (Not 21)	910.479	58.380
<b>Toplam</b>	<b><u>932.518</u></b>	<b><u>62.464</u></b>

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

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Vergi, resim ve harçlar	474.206	978.097
Diğer <sup>(*)</sup>	1.456.626	618.425
<b>Toplam</b>	<b><u>1.930.832</u></b>	<b><u>1.596.522</u></b>

(\*) Diğer borçlar; 374.492 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), 46.545 TL Yurtiçi Kısa Vadeli Borçlar Kamu ve Vakıf Kurumları (31 Aralık 2020: 2.480 TL), tutarlarından oluşmaktadır.

#### 7. Peşin Ödenmiş Giderler

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 968.414 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen avanslar	35.111	35.461
Diğer	57.633	28.209
<b>Toplam</b>	<b><u>92.744</u></b>	<b><u>63.670</u></b>

  
GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7487  
Tic. Sic. No: 0389 0097 4470 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

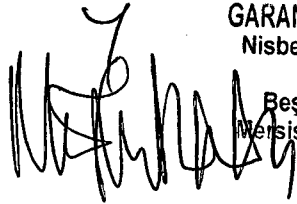
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 9. Maddi Duran Varlıklar

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

<b>Cari Dönem</b>				
<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Girışler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
Özel maliyetler	115.063	-	-	115.063
Demirbaşlar	3.205.615	7.526	-	3.212.871
	<b>3.320.678</b>	<b>7.526</b>	<b>-</b>	<b>3.327.934</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>				
	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Cari dönem amortismanı (*)</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
Özel maliyetler	(1.918)	(11.506)	-	(13.424)
Demirbaşlar	(3.000.835)	(44.128)	-	(3.044.963)
	<b>(3.002.753)</b>	<b>(55.634)</b>	<b>-</b>	<b>(3.058.387)</b>
<b>Net</b>	<b>317.925</b>			<b>269.547</b>
<b>Önceki Dönem</b>				
<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Girışler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2020</b>
Özel maliyetler	105.450	-	(105.450)	-
Demirbaşlar	3.205.266	30.455	(18.034)	3.217.687
	<b>3.310.716</b>	<b>30.455</b>	<b>(123.484)</b>	<b>3.217.687</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>				
	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Cari dönem amortismanı (*)</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2020</b>
Özel maliyetler	(6.427)	(99.024)	105.451	-
Demirbaşlar	(2.930.341)	(49.104)	16.539	(2.962.906)
	<b>(2.936.768)</b>	<b>(148.128)</b>	<b>121.990</b>	<b>(2.962.906)</b>
<b>Net</b>	<b>373.948</b>			<b>254.781</b>

(\*) 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 7167  
Mersis No: 0389 0097 4670 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 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.

<b>Cari Dönem</b>				
<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
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
	<b>2.240.838</b>	<b>2.551.032</b>	<b>(2.240.838)</b>	<b>2.551.032</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>				
	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Cari dönem amortismanı(*)</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
Binalar - Kullanım Hakkı	(600.264)	(515.055)	1.023.814	(91.505)
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	(854.751)	(230.174)	1.005.131	(79.794)
	<b>(1.455.015)</b>	<b>(745.229)</b>	<b>2.028.945</b>	<b>(171.299)</b>
<b>Net</b>	<b>785.823</b>			<b>2.379.733</b>
<b>Önceki Dönem</b>				
<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2020</b>
Binalar - Kullanım Hakkı	638.372	-	-	638.372
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	1.353.408	87.053	-	1.440.461
	<b>1.991.780</b>	<b>87.053</b>	-	<b>2.078.833</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>				
	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Cari dönem amortismanı(*)</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2020</b>
Binalar - Kullanım Hakkı	(320.930)	(317.442)	-	(638.372)
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	(487.110)	(266.127)	-	(753.237)
	<b>808.040</b>	<b>(583.569)</b>	-	<b>(1.391.609)</b>
<b>Net</b>	<b>1.183.740</b>			<b>687.224</b>

(\*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

  
GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Mah. Ayar Cad. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7167  
Tic. Sic. No: 0389 0097 467 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

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

<b>Cari dönem</b>				
<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
Haklar	857.258	-	-	857.258
<b>Birikmiş itfa payı</b>				
	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Cari dönem itfa payı</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2021</b>
Haklar	(754.928)	(7.788)	-	(762.716)
<b>Net</b>	<b>102.330</b>	<b>(7.788)</b>	<b>-</b>	<b>94.542</b>

<b>Önceki Dönem</b>				
<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2020</b>
Haklar	849.858	-	-	849.858
<b>Birikmiş itfa payı</b>				
	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Cari dönem itfa payı</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Haziran 2020</b>
Haklar	(722.392)	(21.529)	-	(743.921)
<b>Net</b>	<b>127.466</b>	<b>(21.529)</b>	<b>-</b>	<b>105.937</b>

(\*) İtfa payları genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

### 11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Ödenecek personel ücret vergileri	478.789	376.335
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	332.661	233.554
<b>Toplam</b>	<b>811.450</b>	<b>609.889</b>

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

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Kısa vadeli</b>		
- Personel prim karşılıkları	1.348.446	3.283.000
- Kullanılmamış izin karşılıkları	1.016.685	654.764
<b>Toplam</b>	<b>2.365.131</b>	<b>3.937.764</b>
<b>Uzun vadeli</b>		
- Kıdem tazminatı karşılığı	1.250.155	1.083.687
- Personel prim karşılıkları	173.177	380.188
<b>Toplam</b>	<b>1.423.332</b>	<b>1.463.875</b>

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



## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alım Satım Amaçlı		
-Para swap alım satım işlemleri	2.910.786	4.664.226
-Para forward alım satım işlemleri	139.382	72.616
<b>Toplam</b>	<b>3.050.168</b>	<b>4.736.842</b>

### 13. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

#### Ödenmiş Sermaye

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

30 Haziran 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 Haziran 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 (safi) 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 safi 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.

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 Haziran 2021 itibarıyla Şirket'in geçmiş yıl karları 167.604.544 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 101.447.590 TL).

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığına 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 Birlikte Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değerlendirme farkları olan 875.487 TL özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

21

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Mah. Aytar Cadd. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7467  
Mersis No: 0389 00974670 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemlerine ilişkin hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Fon yönetim ücreti gelirleri	37.156.835	19.525.877	42.135.507	20.901.385
Performans ücreti gelirleri	2.806.370	1.580.593	3.346.761	2.474.206
Özel portföy yönetim ücreti gelirleri	208.082	105.149	190.739	99.626
	<b>40.171.287</b>	<b>21.211.619</b>	<b>45.673.007</b>	<b>23.475.217</b>

#### 15. Faaliyet Giderleri

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri	(18.703.725)	(10.225.325)	(16.318.078)	(7.851.785)
Satış ve pazarlama giderleri	(382.546)	(220.963)	(136.161)	(92.991)
<b>Toplam faaliyet giderleri</b>	<b>(19.086.271)</b>	<b>(10.446.288)</b>	<b>(16.454.239)</b>	<b>(7.944.776)</b>

  
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 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemlerine ilişkin genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<b>Genel yönetim giderleri:</b>				
Personel giderleri	(10.646.237)	(5.436.776)	(9.497.935)	(4.521.225)
Veri aktarım ve lisans giderleri	(2.142.909)	(1.219.331)	(1.524.197)	(789.766)
Saklama, fon operasyon ve alım satım komisyonları	(1.587.057)	(828.204)	(1.672.987)	(664.983)
Stopaj ve diğer vergi, resim ve harçlar	(1.341.934)	(1.154.790)	(265.907)	(62.814)
Yazılım ve teknik hizmet giderleri	(1.289.896)	(667.300)	(1.197.372)	(628.590)
Kullanım hakkı amortisman giderleri	(745.229)	(379.143)	(583.569)	(299.181)
Fon kuruluş giderleri	(318.456)	(252.297)	(324.549)	(324.549)
Danışmanlık giderleri	(228.630)	(112.273)	(149.484)	(82.905)
Kira ve bina giderleri	(170.949)	(99.474)	(269.168)	(103.972)
Fon yönetim ücretleri	(98.965)	(51.970)	(304.950)	(125.844)
Amortisman ve itfa payları	(63.422)	(28.845)	(169.657)	(127.788)
Haberleşme giderleri	(32.616)	(16.406)	(126.572)	(62.218)
Arşiv ve depolama giderleri	(24.417)	(12.208)	(19.038)	(9.130)
Sigorta giderleri	(5.055)	(2.369)	(5.180)	(3.107)
Temsil ve ağırlama giderleri	(4.090)	(3.095)	(32.445)	(3.056)
Seyahat giderleri	(3.863)	(1.477)	(10.462)	(2.746)
Bağışlar	-	-	(1.250)	-
Taşıt giderleri	-	21.038	(77.946)	(30.710)
Diğer	-	19.595	(85.410)	(9.201)
<b>Toplam genel yönetim giderleri</b>	<b>(18.703.725)</b>	<b>(10.225.325)</b>	<b>(16.318.078)</b>	<b>(7.851.785)</b>

  
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 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemlerine ilişkin genel yönetim giderleri içerisindeki personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<b>Personel giderleri</b>				
Ücret giderleri	(8.443.719)	(4.602.796)	(6.616.109)	(3.405.913)
Personel prim giderleri	(766.049)	(91.826)	(1.283.460)	(608.690)
Sosyal yardımlar	(632.767)	(344.938)	(450.270)	(198.461)
Eğitim, organizasyon ve proje giderleri	(232.665)	(222.970)	(60.876)	(8.708)
Diğer personel giderleri (*)	(571.037)	(174.246)	(1.087.220)	(299.453)
<b>Toplam personel giderleri</b>	<b>(10.646.237)</b>	<b>(5.436.776)</b>	<b>(9.497.935)</b>	<b>(4.521.225)</b>

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

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflanmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<b>Satış ve pazarlama giderleri:</b>				
Fon dağıtım komisyon giderleri	(372.251)	(217.298)	(106.014)	(85.274)
Reklam, sponsorluk ve ürün tanıtım giderleri	(5.931)	(1.751)	(15.848)	(7.188)
Haberleşme giderleri	(2.677)	(1.067)	(1.675)	(529)
Temsil ve ağırlama giderleri	(978)	(847)	(9.982)	-
Seyahat giderleri	(709)	-	(2.125)	-
Danışmanlık giderleri	-	-	(517)	-
<b>Toplam satış pazarlama giderleri</b>	<b>(382.546)</b>	<b>(220.963)</b>	<b>(136.161)</b>	<b>(92.991)</b>

GARANTI 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 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemlerine ilişkin yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Menkul kıymet faiz geliri	4.231.221	2.344.666	1.454.813	1.417.791
Maddi duran varlık satış karı, net	1.286.689	(564.366)	4.351	2.542
<b>Toplam</b>	<b>5.517.910</b>	<b>1.780.300</b>	<b>1.459.164</b>	<b>1.420.333</b>

(\*) 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 Haziran 2021 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Vadeli hesap faiz geliri (*)	6.569.072	3.838.468	2.739.832	1.322.561
Türev işlem geliri	2.963.512	11.605.357	-	-
Beklenen kredi zararları karşılık geliri	1.219.182	1.219.182	-	-
Kur farkı geliri, net	1.501.390	-	1.975.297	1.981.586
Ters repo geliri	-	-	1.740.429	-
Menkul kıymet reeskont geliri, net	1.668.737	1.125.974	1.176.744	875.931
Menkul kıymet satış karı	701.780	443.574	166.421	101.858
Diğer	239.713	181.378	248.224	257.074
<b>Toplam</b>	<b>14.863.386</b>	<b>18.413.933</b>	<b>8.046.947</b>	<b>4.539.010</b>

(\*) 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 Haziran 2021 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Türev işlem gideri	-	-	(1.334.391)	(780.125)
Kur farkı gideri, net	-	(8.497.239)	-	-
Beklenen kredi zararları karşılık gideri	-	-	(931.206)	(844.883)
Kiralama işlemleri faiz gideri	(101.912)	(73.745)	(93.377)	(39.957)
<b>Toplam</b>	<b>(101.912)</b>	<b>(8.570.984)</b>	<b>(2.358.974)</b>	<b>(1.664.965)</b>

25  
GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7467  
Tic. Sic. No: 0389 0097 4670 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 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 Haziran 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 ettirilmiştir. 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 dönük olarak 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 Haziran 2021 itibarıyla varlık ve yükümlülüklerini vadelerine göre değerlendirilerek, 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 Haziran 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 HAZİRAN 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)

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	%	1 Ocak - 30 Haziran 2020	%
Vergi öncesi kar	41.364.400		36.365.905	
Yasal vergi oranı		25		22
Yasal oran kullanılarak hesaplanan gelir vergisi	10.341.100		8.000.499	
İlaveler	306.470		35.084	
Diğer	(536.946)		23.820	
<b>Vergi gideri</b>	<b>10.110.624</b>		<b>8.059.403</b>	

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Cari vergi gideri	8.949.744	8.041.160
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.160.880	18.243
<b>Vergi gideri</b>	<b>10.110.624</b>	<b>8.059.403</b>

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönem kârı vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	8.949.744	20.277.049
Bir önceki yıldan devreden kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen geçici vergi	(5.405.529)	(14.376.652)
<b>Toplam</b>	<b>3.544.215</b>	<b>5.900.397</b>

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>		
Türev işlemlerden	701.539	957.368
Personel prim karşılığı	380.405	732.638
Beklenen kredi zarar karşılığı	155.937	397.786
Kıdem tazminatı karşılığı	250.031	216.737
Kullanılmamış izin karşılığı	254.171	130.953
TFRS 16 etkisi	7.336	-
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlıkları</b>	<b>1.749.419</b>	<b>2.435.482</b>
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>		
Gelir tahakkukları	(757.307)	(19.026)
TFRS 16 etkisi	-	(1.068)
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(9.932)	(10.819)
<b>Toplam ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>	<b>(767.239)</b>	<b>(30.913)</b>
<b>Net ertelenmiş vergi varlıkları</b>	<b>982.180</b>	<b>2.404.569</b>

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 HAZİRAN 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)	(1.160.880)	(18.243)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(261.509)	-
<b>30 Haziran itibarıyla</b>	<b>982.180</b>	<b>618.471</b>


### 20. Pay Başına Kazanç

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

### 21. İlişkili Taraf Açıklamaları

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<b>İlişkili taraflara yapılan finansal yatırımlar</b>		
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	3	3
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b>		
<u>Fon ve özel portföy yönetim ve performans ücret alacakları</u>		
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	5.675.918	5.401.914
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	1.713.944	12.114.156
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	28.985	28.694
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	781	745
<u>Fon yönetimi performans ücreti tahakkukları</u>		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	2.469.818	3.745.862
	<b>9.889.446</b>	<b>21.291.371</b>
	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</b>		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.686	1.686
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	892.418	-
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	16.375	56.694
Personelden alacaklar	22.039	4.084
	<b>932.518</b>	<b>62.464</b>

28  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 HAZİRAN 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalar mevduatının 117.239.655 TL tutarındaki kısmı Şirket'in ana hissedarı olan Türkiye Garanti Bankası A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 24.115.623 TL). 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. hesaplarında bulunan TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %17,58'tir ve vadesi 1 yıldan kısadır. (31 Aralık 2020: TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %16,85'dir ve vadesi 1 yıldan kısadır).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin 4.627.593 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli finansal varlıklarının 21.116.418 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 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<b>İlişkili taraflara ticari borçlar</b>		
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	863.468	792.830
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	344.649	217.040
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	56.715	-
Garanti Filo Yönetimi A.Ş.	-	47.544
Personele Borçlar	203	-
	<b>1.265.035</b>	<b>1.057.414</b>

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<b>Vadeli mevduat faizi ve menkul kıymet faiz geliri</b>				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	5.786.993	4.191.569	4.272.362	1.232.756
	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2021</b>	<b>1 Nisan – 30 Haziran 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2020</b>	<b>1 Nisan – 30 Haziran 2020</b>
<b>Fon ve özel portföy yönetim ve performans ücretleri</b>				
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	27.532.947	14.589.409	35.084.125	17.276.556
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	9.435.141	4.834.755	6.949.498	3.580.270
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	165.732	83.489	162.128	81.345
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	4.335	2.223	3.933	1.984
<b>Fon yönetimi yönetim ücreti tahakkukları</b>				
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	2.469.818	1.375.670	2.864.761	2.029.500
<b>Toplam</b>	<b>39.607.973</b>	<b>20.885.546</b>	<b>45.064.445</b>	<b>22.969.655</b>

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

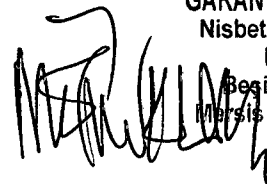
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

### 21. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<b>Hayat sigortası giderleri</b>				
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	56.274	34.246	54.612	25.443
<b>Fon dağıtım giderleri</b>				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	354.525	206.950	100.966	81.213
<b>Komisyon giderleri</b>				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	1.261.135	661.603	1.054.771	356.463
<b>Yazılım ve teknik hizmet giderleri</b>				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	1.167.555	583.778	1.039.501	519.751
<b>Taahhüt giderleri</b>				
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri AŞ	267.345	127.646	282.395	145.159
<b>Kira giderleri</b>				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	518.670	265.302	336.597	168.299
<b>Bina giderleri</b>				
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-	191.461	67.645
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	171.089	105.859	-	-
<b>Toplam</b>	<b>3.796.593</b>	<b>1.985.384</b>	<b>3.060.303</b>	<b>1.363.973</b>

Üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyelerine 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemde sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi menfaat toplamı brüt 1.483.762 TL (31 Aralık 2020: 2.256.839 TL) ve verilen ödenekler ile aynı ve nakdi imkanlar, sigorta ve benzeri teminatların toplamı brüt 332.577 TL (31 Aralık 2020: 336.693 TL) tutarındadır.

  
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 HAZİRAN 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

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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	30 Haziran 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)	617.756	70.964	-	1.622.060	220.974	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	617.756	70.964	-	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)	617.756	70.964	-	1.622.060	220.974	-
10. Ticari borçlar	(3.473)	(399)	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(3.473)	(399)	-	-	-	-
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)	(3.473)	(399)	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18)	614.283	70.565	-	1.622.060	220.974	-

**Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi****30 HAZİRAN 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 Haziran 2021		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	61.428	(61.428)	61,428	(61,428)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
<b>3-ABD Doları Net Etkisi(1+2)</b>	<b>61.428</b>	<b>(61.428)</b>	<b>61,428</b>	<b>(61,428)</b>
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
<b>6-Avro Net Etkisi(4+5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Diğer Yabancı Paranın %10 değişmesi halinde				
7-Diğer YP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer YP riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
<b>9-Diğer YP Net Etkisi(7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>61.428</b>	<b>(61.428)</b>	<b>61,428</b>	<b>(61,428)</b>
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(-)	-	-	-	-
<b>3-ABD Doları Net Etkisi(1+2)</b>	<b>162.206</b>	<b>(162.206)</b>	<b>162.206</b>	<b>(162.206)</b>
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
<b>6-Avro Net Etkisi(4+5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Diğer Yabancı Paranın %10 değişmesi halinde				
7-Diğer YP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer YP riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
<b>9-Diğer YP Net Etkisi(7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>162.206</b>	<b>(162.206)</b>	<b>162,206</b>	<b>(162,206)</b>

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

### 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021

	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (**)	168.278.553	168.278.553
Finansal yatırımlar(**)	64.492.013	64.492.013
Ticari alacaklar (**)	8.020.531	8.020.531
Diğer alacaklar (**)	932.518	932.518
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	1.586.705	1.586.705
Diğer borçlar (*)	1.456.626	1.456.626
Türev araçları	3.050.168	3.050.168

##### 31 Aralık 2020

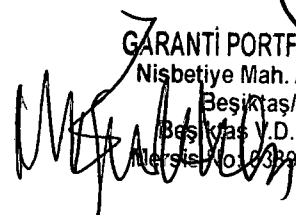
	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (**)	98.097.534	98.097.534
Finansal yatırımlar	95.223.872	96.055.378
Ticari alacaklar (**)	22.297.369	22.297.369
Diğer alacaklar (**)	62.464	62.464
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	1.199.182	1.199.182
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  
Beşiktaş V.D. 389 009 7467  
Mersis No: 2339 0097 4670 0014

## Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 HAZİRAN 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 Haziran 2021	31 Aralık 2020		
Yatırım Fonu ve Likit Fon (gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan)	21.116.418	19.410.517	Seviye 1	Piyasa Fiyatı
Devlet Tahvili	-	10.571.700	Seviye 1	Piyasa Fiyatı
Özel Sektör Tahvili	43.375.595	66.073.161	Seviye 1	Piyasa Fiyatı
Türev Finansal Yükümlülükler	3.050.168	4.736.842		
Swap İşlemler	2.910.786	4.664.226	Seviye 2	
Forward İşlemler	139.382	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. Aytaç Cad. No:2  
Beşiktaş/İSTANBUL  
Beşiktaş V.D. 389 009 7467  
Tic. Sic. No: 0389 0097 4670 0014