

**Garanti Yatırım Ortaklığı
Anonim Şirketi**

30 Eylül 2022
Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar Ve
Sınırlı Denetim Raporu

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	2
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-27
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-11
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	13
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	13
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	14
NOT 7 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	14
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	15
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	16
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	16
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	16-17
NOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	18
NOT 13 HASILAT	19
NOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	20
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	20
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	20
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	21
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	21
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22-23
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	24-27
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	27
NOT 22 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	27
NOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	27

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		50.964.962	41.959.671
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.048.757	41.937.554
Finansal Yatırımlar	4	41.211.776	-
Ticari Alacaklar	5	221.938	3.742
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	19	2.938	447
Diğer Ticari Alacaklar		219.000	3.295
Diğer Alacaklar	6	7.442.382	343
Diğer Alacaklar		7.442.382	343
Türev Araçlar		19.222	-
Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.262	1.934
Diğer Dönen Varlıklar	7	18.625	16.098
Duran Varlıklar		430.171	472.391
Maddi Duran Varlıklar	8	93.197	50.843
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	315.478	398.105
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	21.496	23.443
TOPLAM VARLIKLAR		51.395.133	42.432.062
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		888.051	564.356
Ticari Borçlar	5	350.083	127.226
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	19	32.552	28.834
Diğer Ticari Borçlar		317.531	98.392
Diğer Borçlar	6	151.382	83.809
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		151.368	83.802
Diğer Borçlar		14	7
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	190.177	272.432
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		83.295	97.117
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		83.295	97.117
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		106.882	175.315
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		106.882	175.315
Kısa Vadeli Karşılıklar		196.409	80.889
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	196.409	80.889
Uzun Vadeli Yükümlülükler		266.686	392.657
Uzun Vadeli Borçlanmalar		53.907	191.166
İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar		40.261	88.768
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		40.261	88.768
İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar		13.646	102.398
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		13.646	102.398
Uzun Vadeli Karşılıklar		212.779	201.491
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		212.779	201.491
Uzun Vadeli Karşılıklar	11		
Özkaynaklar		50.240.396	41.475.049
Ödenmiş Sermaye	12	37.500.000	37.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(185.837)	(185.837)
Diğer kazanç/kayıpları		(185.837)	(185.837)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	1.099.768	1.049.676
Geçmiş Yıllar Karları		2.661.118	2.109.431
Net Dönem Karı/(Zararı)		9.165.347	1.001.779
TOPLAM KAYNAKLAR		51.395.133	42.432.062

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2021	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2021
Hasılat	13	153.788.174	48.780.180	75.373.556	20.643.225
Satışların Maliyeti (-)	13	(140.795.735)	(45.173.599)	(70.304.551)	(19.029.711)
BRÜT KAR		12.992.439	3.606.581	5.069.005	1.613.514
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(4.087.470)	(1.586.050)	(4.414.189)	(1.683.268)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	303.846	58.751	677.549	248.299
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(10.290)	(2.255)	(169.592)	(11.383)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		9.198.525	2.077.027	1.162.773	167.162
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		9.198.525	2.077.027	1.162.773	167.162
Finansman Giderleri (-)		(33.178)	(5.948)	(97.460)	(24.891)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		9.165.347	2.071.079	1.065.313	142.271
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		-	-	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		9.165.347	2.071.079	1.065.313	142.271
DÖNEM KARI / (ZARARI)		9.165.347	2.071.079	1.065.313	142.271
Pay başına kazanç	18	0,244409	0,055229	0,028408	0,003793

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
DÖNEM KARI/ZARARI	9.165.347	2.071.079	1.065.313	142.271
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	9.165.347	2.071.079	1.065.313	142.271

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
		Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Net Dönem Karı / (Zararı)	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		37.500.000	(180.731)	989.600	1.201.526	1.342.981	40.853.376
Net Dönem Kar/(Zarar) Transferi		-	-	-	(1.201.526)	1.201.526	-
Yasal Yedeklere Transfer	12	-	-	60.076	-	(60.076)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	1.065.313	-	1.065.313
Dağıtılan Temettü	12	-	-	-	-	(375.000)	(375.000)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		37.500.000	(180.731)	1.049.676	1.065.313	2.109.431	41.543.689
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		37.500.000	(185.837)	1.049.676	1.001.779	2.109.431	41.475.049
Net Dönem Kar/(Zarar) Transferi		-	-	-	(1.001.779)	1.001.779	-
Yasal Yedeklere Transfer	12	-	-	50.092	-	(50.092)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	9.165.347	-	9.165.347
Dağıtılan Temettü	12	-	-	-	-	(400.000)	(400.000)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		37.500.000	(185.837)	1.099.768	9.165.347	2.661.118	50.240.396

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı / (Zararı)		9.165.347	1.065.313
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8-9	109.445	211.091
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(809.531)	2.425.311
Faiz Gelirleri ve Ters Repo Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	13	(1.651.196)	(3.679.538)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	10-11	76.139	(44.797)
Temettü Gelirleri	13	(197.564)	(153.869)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(218.196)	(25.112)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(40.408.178)	(2.598.860)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(7.464.117)	(3.025.350)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		290.432	408.512
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(248.193)	(429.254)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Kıdem Tazminatları		-	(284.638)
Alınan Temettüleri	13	197.564.00	153.869
Alınan Faiz	13	1.651.196	3.679.538
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen/ (Kullanılan) Nakit		(39.506.852)	(2.297.784)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(67.223)	(37.571)
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit		(67.223)	(37.571)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen Temettüleri	12	(400.000)	(375.000)
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(400.000)	(375.000)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(39.974.075)	(2.710.355)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	42.029.205	6.504.461
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	2.055.130	3.794.106

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“Şirket”) 9 Temmuz 1996 tarihinde tescil edilerek 250.000 TL sermaye ile İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in amacı, ilgili mevzuatla belirlenmiş ilke ve kurallar çerçevesinde menkul kıymetlerini satın aldığı ortaklıkların sermaye ve yönetimlerine hakim olmamak kaydıyla sermaye piyasası araçları ile ulusal ve uluslararası borsalarda veya borsa dışı organize piyasalarda işlem gören altın ve diğer kıymetli madenler portföyü işletmektir.

Şirket bu amaç dahilinde;

- Ortaklık portföyünü oluşturur, yönetir ve gerektiğinde portföyde değişiklikler yapar,
- Portföy çeşitlenmesiyle yatırım riskini, faaliyet alanlarına ve ortaklık durumlarına göre en aza indirecek bir biçimde dağıtır,
- Menkul kıymetlere, mali piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır,
- Portföyün değerini korumaya ve artırmaya yönelik araştırmalar yapar.

Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (ortaklık portföyü oluşturmak) yürütmektedir. Şirket’in hisseleri Kasım 1996’da %80 oranında halka arz edilmiş olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %99,696’sı Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir.

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 7’dir (31 Aralık 2021: 6). Şirket merkezi “Maslak Mah. Atatürk Oto Sanayi, 55. Sokak 42 Maslak No:2 A Blok D:270, 34485 – Sarıyer, İstanbul, Türkiye” adresindedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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”ler) 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 Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

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

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TFRS ye Uygunluk Beyanı (devamı)

TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış düzeltilmiş standartlar

Aşağıda belirtilen UFRS 16'ya yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket / Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Eylül 2022'de UMSK, UFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki UFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, UFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının UMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz mevduat	10.974	2.530
Borsa para piyasasından alacaklar	-	-
Ters repo alacakları	-	39.000.288
Vadeli mevduat	2.044.445	3.028.636
Beklenen zarar karşılığı	(6.662)	(93.900)
Toplam	2.048.757	41.937.554
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	6.662	93.900
Nakit ve nakit benzeri üzerindeki faiz reeskontu	(289)	(2.249)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	2.055.130	42.029.205

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022					
	Maliyet	Para birimi	Faiz oranı(%)	Vade Tarihi	Tutar
Vadeli Mevduat	1.019.178	TL	21,00	22 Aralık 2022	1.024.911
Vadeli Mevduat	1.017.534	TL	19,50	22 Aralık 2022	1.022.857
Toplam	2.036.712				2.047.768

31 Aralık 2021					
	Maliyet	Para birimi	Faiz oranı(%)	Vade Tarihi	Tutar
Ters repo alacakları	25.000.000	TL	14,25	3 Ocak 2022	25.000.185
Ters repo alacakları	14.000.000	TL	14,25	3 Ocak 2022	14.000.103
Vadeli Mevduat	1.009.354	TL	25,00	3 Ocak 2022	1.010.045
Vadeli Mevduat	1.008.857	TL	21,00	3 Ocak 2022	1.009.437
Vadeli Mevduat	1.008.463	TL	25,00	3 Ocak 2022	1.009.154
Toplam	42.026.674				42.028.924

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara vansıtılan finansal varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>		
	<u>Maliyet</u>	<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<i>Borçlanma Senetleri</i>			
Özel Kesim Tahvilleri	23.395.030	23.664.379	23.664.379
Eurobond	8.211.208	8.387.047	8.387.047
Devlet Tahvilleri	3.841.929	3.887.153	3.887.153
<i>Hisse Senetleri</i>	497.887	474.270	474.270
Borsa İstanbul'da işlem gören hisse senetleri	-	-	-
Yabancı Borsa Yatırım Fonu	4.462.124	4.798.927	4.798.927
Toplam	40.408.178	41.211.776	41.211.776

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ticari Alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 19)	2.938	447
Menkul kıymet satımından kaynaklanan alacaklar	219.000	-
Diğer	-	3.295
	221.938	3.742
	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ticari Borçlar		
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 19)	32.552	28.834
Menkul kıymet alımlarından kaynaklanan borçlar	253.800	-
Diğer (*)	63.731	98.392
	350.083	127.226

(*) İlişkili olmayan taraflara ödenecek diğer borçlardan oluşmaktadır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Alacaklar		
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) teminatları(*)	7.442.044	-
Diğer	338	343
	7.442.382	343

(*)Viop işlemlerin değerlemesi kaynaklı 19.222 TL’lik son gün karı, finansal durum tablosunun ‘‘Türev araçlar’’ başlığı altında sunulmuştur. (31 Aralık 2021: Yoktur)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Borçlar		
Ödenecek Vergi, Harç ve Yükümlülükler	151.368	83.802
Diğer Ödenecek Giderler	-	-
	151.368	83.802
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
Ödenecek Borç Karşılığı (Not 19)	14	7
	14	7

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Dönen Varlıklar		
Verilen Depozitolar	15.980	16.098
Personelden Alacaklar	2.645	-
	18.625	16.098

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in 2.262 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 1.934 TL) peşin ödenmiş giderleri Şirket’in tedarikçilere yaptığı ve daha sonraki dönemlerde gider hesaplarına aktarılacak tutarlardan oluşmaktadır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	284.345	67.224	-	351.569
	284.345	67.224	-	351.569

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	(233.502)	(24.870)	-	(258.372)
	(233.502)	(24.870)	-	(258.372)
Net Defter Değeri	50.843	42.354	-	93.197

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	241.825	37.571	-	279.396
	241.825	37.571	-	279.396

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	(211.645)	(14.774)	-	(226.419)
	(211.645)	(14.774)	-	(226.419)
Net Defter Değeri	30.180	22.797	-	52.977

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Taşıtlar	108.113	171.008
Bina	207.365	227.097
Toplam	315.478	398.105

Şirket, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2022 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran Türk Lirası cinsi kiralamalar için % 23,50 Avro cinsi kiralamalar için ise %3,40 - %4,20’dir.

Şirket’in finansal durum tablosuna yansıttığı “Kullanım Hakkı Yükümlülükleri” aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler	190.177	272.432
Uzun Vadeli Yükümlülükler	53.907	191.166
Toplam	244.084	463.598

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Malivet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Haklar	50.021	-	-	50.021
	50.021	-	-	50.021

İtfa payları	1 Ocak 2022	İtfa payları (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Haklar	(26.578)	(1.947)	-	(28.525)
	(26.578)	(1.947)	-	(28.525)

Net Defter Değeri	23.443	(1.947)	-	21.496
--------------------------	---------------	----------------	----------	---------------

Malivet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Haklar	50.021	-	-	50.021
	50.021	-	-	50.021

İtfa payları	1 Ocak 2021	İtfa payları (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Haklar	(23.982)	(1.947)	-	(25.929)
	(23.982)	(1.947)	-	(25.929)

Net Defter Değeri	26.039	(1.947)	-	24.092
--------------------------	---------------	----------------	----------	---------------

(*) İtfa giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemi içerisinde Şirket aleyhine veya Şirket tarafından açılan ve Şirket’in finansal durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikte herhangi bir dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 Bulunmamaktadır).

Şirket’in VİOP teminatları dışında kendi veya 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek (“TRİ”) bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022						
Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Adet	Uzlaşma Fiyatı		Kontrat Değeri
F_USDTRY1222	31 Aralık 2022	Kısa	410	20,32		8.332.922
F_XAUUSD1022	30 Ekim 2022	Uzun	50	1680,70		84.035
Net Pozisyon						8.416.957

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:</u>		
Kullanılmamış izin karşılığı	196.409	80.889
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:</u>		
Kıdem tazminatı karşılığı	212.779	201.491
	409.188	282.380

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılık, yıllık %15 enflasyon ve %19,10 iskonto oranı varsayımlarına göre hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: yıllık %15 enflasyon ve %19,10 iskonto oranı varsayımlarına göre hesaplanmıştır). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında esas tavan tutarı 10.848,59 TL olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının ve kullanılmamış izin karşılığının 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<i>Kıdem tazminatı karşılığı:</i>	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı	201.491	422.464
Faiz maliyeti	29.987	40.861
Hizmet maliyeti	22.582	36.738
Ayrılan Personel Kıdem Tazminatı İptali	(41.281)	(313.626)
Dönem sonu	212.779	186.437

<i>Kullanılmamış izin karşılığı:</i>	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı	80.889	99.753
Dönem gideri	137.039	145.260
Dönem içinde iptal edilen karşılık (-)	(21.519)	(186.183)
Dönem Sonu	196.409	58.830

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, kayıtlı sermaye tutarı 100.000.000 TL (31 Aralık 2021: 100.000.000 TL) ve çıkarılmış sermayesi 37.500.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 37.500.000 TL). Şirket'in 30 Eylül 2022 itibarıyla sermayesi 37 milyon 500 bin adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 37 milyon 500 bin adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: hisse başı 1 TL).

Şirket'in 113.913 adet, 1 Türk Lirası nominal değerli, imtiyazlı hisse senedi bulunmaktadır. Bu hisse senetlerinin her biri Yönetim Kurulu Üyelerinin seçiminde bir milyon oy hakkına sahip olup anılan hisselerin kar dağıtımında herhangi imtiyazı bulunmamaktadır. İmtiyazlı ve adi hisse senetleri için pay başına kazanç tutarları aynıdır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>Pay Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>Pay Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
Mehmet Ali Demirel	5,63	2.110.323	5,83	2.184.682
Abdülkadir Özdek	5,02	1.881.000	-	-
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	3,613	1.354.933	3,613	1.354.930
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	85,74	32.153.744	90,56	33.960.388
	100	37.500.000	100	37.500.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları / (zararları)

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.099.768	1.049.676
- Yasal Yedekler	1.099.768	1.049.676
Geçmiş Yıllar Karları	2.661.118	2.109.431
Toplam	3.760.886	3.159.107

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar geçmiş yıllar karları hesabında netleştirilerek gösterilmektedir. 31 Aralık 2021 itibari ile geçmiş yıllar karları, 2021 yılında devreden olağanüstü yedekler 2.109.431 TL ve genel kurul kararı ile 2021 yılı karından olağanüstü yedeklere aktarılan 551.687 TL olmak üzere, toplam 2.661.118 TL dir. (31 Aralık 2021: 2.109.431).

13 Mayıs 2022 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında 2021 yılına ait kar payı dağıtımı hisse başına 0,0106667-TL'dir (2021 yılı içinde 2020 yılına ait hisse başına dağıtılan temettü 0,01-TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı aktüer firma tarafından hesaplanmış olup, 185.837 TL tutarında aktüeryal kayıp özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 180.731 TL).

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

13. HASILAT

Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Devlet tahvili satışları	46.895.906	10.993.100	41.870.217	3.915.528
Hisse senedi satışları	24.223.926	11.281.278	11.317.055	880.750
Eurobond	28.229.329	15.955.594	8.629.847	6.959.519
Yabancı borsa yatırım fonu	25.423.664	(11.062.278)	-	-
Özel sektör tahvili satışları	25.170.957	20.853.738	10.502.247	9.002.247
	149.943.782	48.021.432	72.319.366	20.758.044
Diğer Satışlar				
Faiz gelirleri	1.651.196	722.618	3.679.538	936.881
Ters repo işlemlerinden alınan faiz geliri	806.471	128.620	1.633.928	634.125
Eurobond değer artışı/(azalışı)	175.838	(1.261.742)	(1.379.325)	(1.965.198)
Temettü gelirleri	197.564	7.046	153.869	34.830
VİOP işlem sözleşmeleri gelir/(gider)	480.266	574.971	50.145	4.172
Borsa para piyasası değer artışı/(azalışı)	-	(96.062)	(11.705)	(22.827)
Döviz işlemleri kur farkı kar/(zararı)	(100.186)	(54.352)	(37.966)	(39.973)
Hisse senedi değer artışı/(azalışları)	313.186	464.291	388.475	567.857
Hazine bonusu ve devlet tahvili gerçekleştirilmemiş değer artışı/(azalışı), net	215.416	232.413	(325.493)	9.711
Özel sektör tahvili gerçekleştirilmemiş değer artışı net	99.158	39.237	(1.097.276)	(274.397)
Mevduat Değer Artışı	5.772	1.683	-	-
O/N Ters repo gerçekleştirilmemiş değer artışı,net	(289)	25	-	-
	3.844.392	758.748	3.054.190	(114.819)
Hasılat	153.788.174	48.780.180	75.373.556	20.643.225
Satışların Maliyeti:				
Devlet tahvili alımları	(43.385.562)	(10.889.980)	(41.543.711)	(3.991.495)
Hisse senedi alımları	(8.170.641)	3.476.434	(11.666.898)	(870.469)
Eurobond	(24.597.054)	(12.946.220)	(6.329.390)	(5.159.944)
Yabancı Borsa Yatırım Fonu	(38.752.202)	(3.720.521)	-	-
Özel sektör tahvil alımları	(25.081.218)	(20.899.353)	(10.380.000)	(8.880.000)
Ara Toplam	(139.986.677)	(44.979.640)	(69.919.999)	(18.901.908)
Portföy yönetim ücreti	(175.568)	(61.921)	(249.702)	(75.683)
Saklama komisyonu	(150.318)	(45.647)	(71.970)	(21.869)
Verilen komisyonlar	(470.257)	(86.391)	(53.377)	(30.251)
Kotta kalma ücreti	(12.915)	-	(9.503)	-
Ara Toplam	(809.058)	(193.959)	(384.552)	(127.803)
Toplam Satışların Maliyeti	(140.795.735)	(45.173.599)	(70.304.551)	(19.029.711)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(4.087.470)	(1.586.050)	(4.414.189)	(1.683.268)
Toplam	(4.087.470)	(1.586.050)	(4.414.189)	(1.683.268)

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri:				
Personel giderleri	(2.651.675)	(1.054.813)	(3.430.908)	(1.442.041)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı *	(82.627)	(21.105)	(194.370)	(19.673)
Kullanılmamış izin karşılık gideri	(115.520)	(73.712)	(145.260)	0
Bakım, onarım, geliştirme giderleri	(126.889)	(44.966)	(92.230)	(30.777)
Müşavirlik giderleri	(139.170)	(70.951)	(78.989)	(23.010)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(52.569)	(17.523)	(77.579)	(77.579)
Genel kurul giderleri	(37.578)	-	(53.740)	(4.883)
Müşterek yönetim giderleri	(36.076)	(13.168)	(36.025)	(11.035)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(51.320)	(21.167)	(27.272)	(10.843)
Amortisman gideri ve itfa payları	(26.817)	(10.702)	(16.721)	(5.991)
Temsil ve ağırlama giderleri	(5.511)	(5.511)	(500)	0
Diğer giderler	(761.718)	(252.431)	(260.575)	(57.416)
Toplam	(4.087.470)	(1.586.049)	(4.414.169)	(1.683.248)

* 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 standardına geçişte oluşan cari dönem etkisi bu satırda gösterilmiştir.

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren 6 aylık ve 3 aylık hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden diğer gelirler:				
Kur farkı geliri	118.001	(469)	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	41.281	-	-	-
Beklenen Zarar Karşılığı	87.239	35.824	-	-
Diğer (*)	57.325	23.396	677.549	248.299
Toplam	303.846	58.751	677.549	248.299

(*) Diğer kalemi hazinece karşılanan prim desteği , TFRS 16 ,TFRS 9 düzeltmesi ve iptal edilen kıdem karşılığı gelirlerini içermektedir.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren 6 aylık ve 3 aylık hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden diğer giderler:				
Beklenen zarar karşılığı	-	-	(49.543)	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.101)	(1.672)	(11.747)	(8.737)
Diğer (*)	(6.189)	(583)	(108.302)	(2.646)
Toplam	(10.290)	(2.255)	(169.592)	(11.383)

(*) Diğer kalemi TFRS 16 kur farkı zararları ve önceki dönem giderleri tutarlarını içermektedir.

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karının, dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler sermayelerini, halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir.

<u>Pay başına kazanç:</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Dönem boyunca mevcut payların ortalama sayısı (tam değeri)	37.500.000	37.500.000	37.500.000	37.500.000
Toplam	37.500.000	37.500.000	37.500.000	37.500.000
Hissedarlara ait net kâr/(zarar)	9.165.347	2.071.079	1.065.313	142.271
Pay başına kazanç/(kayıp) (*)	0,244409	0,055229	0,028408	0,003794

(*) Pay başına 1 Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili taraflardan alacaklar		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	2.938	447
Toplam	2.938	447
	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Garanti Filo Hizmetleri A.Ş.	9.577	9.577
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	20.588	17.589
T.Garanti Bankası A.Ş.	2.198	1.668
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	189	-
Toplam	32.552	28.834
	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ödenecek Temettü	14	7
Toplam	14	7

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Portföy Yönetim Ücreti:				
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	(167.208)	(58.972)	(237.811)	(72.079)
Verilen Komisyonlar:				
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(430.620)	(77.989)	(32.814)	(21.796)
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	(23.312)	(4.502)	(20.330)	(8.371)
EFT Masraf Gideri:				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	(28.656)	(8.476)	(22.328)	(7.585)
Sigorta Gideri:				
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	(15.463)	(4.226)	(61.819)	(19.417)
Risk Hizmet Gideri:				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	(19.781)	(6.594)	(15.016)	(5.005)
Araç Kiralamaları:				
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş.	(86.192)	(28.731)	(229.980)	(39.702)
Toplam	(771.232)	(189.490)	(620.098)	(173.955)
Vadeli Mevduat Faiz Geliri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	82.783	-	-	-
Toplam	82.783	-	-	-

Üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyelerine 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde toplam 1.334.119 TL (30 Eylül 2021: 1.234.574 TL) tutarında fayda sağlanmıştır. 01.01.2022-30.09.2022 döneminde üst düzey yöneticiler için ödenen sağlık ve hayat sigortası gibi menfaatlerin toplamı 29.188-TL’dir (30 Eylül 2021: 47.367)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

30 Eylül 2022 itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	12.673.332	684.353	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.673.332	684.353	-	-
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)	12.673.332	684.353	-	-
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	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	12.673.332	684.353	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Türk Lirası'nın aşağıdaki tabloda sıralanan yabancı paralar karşısında %10'luk değer değişiminin Şirket'in kar/zarar ve özkaynağına etkisi aşağıda yer alan tabloda sunulmuştur. Bu analizde faiz oranları ve diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.
(31 Aralık 2021 tarihinde bulunmamaktadır.)

	30 Eylül 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.267.337	(1.267.337)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	1.267.337	(1.267.337)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3+6)	1.267.337	(1.267.337)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemine ait finansal araçların defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

<u>30 Eylül 2022</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	2.048.757	2.048.757
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	41.211.776	41.211.776
Ticari alacaklar	221.938	221.938
Diğer alacaklar (**)	7.442.382	7.442.382
Türev araçlar		
Finansal yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden borçlar	190.177	190.177
Ticari borçlar	350.083	350.083
Türev Araçlar	19.222	19.222
Diğer borçlar (*)	14	14
<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	41.937.554	41.937.554
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Ticari alacaklar	3.742	3.742
Diğer alacaklar (**)	343	343
Finansal yükümlülükler		
Kiralama yükümlülüğü	463.598	463.598
Ticari borçlar	127.226	127.226
Diğer borçlar (*)	7	7
Türev araçlar		

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

(**) Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası teminatlarını içermektedir.

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

Yabancı para cinsinden parasal kalemler kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Finansal aktiflerin ve pasiflerin kısa vadeli olmalarından dolayı rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

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).

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	
Borsa yatırım fonu	4.798.926	-	1.Seviye
Hisse Senetleri	474.270	-	1.Seviye
Özel kesim tahvilleri (*)	23.664.379	-	1.Seviye
Devlet tahvilleri (*)	3.887.153	-	1.Seviye
Türev finansal varlıklar / yükümlülükler	19.222	-	1.Seviye
Eurobond	8.387.047	-	2.Seviye

(*) Borsada işlem gören sermaye piyasası araçlarının gerçeğe uygun değerinin tespitinde raporlama tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da oluşan ağırlıklı ortalama fiyat ve oranlar dikkate alınmaktadır.

22. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgelere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

24. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.