

Garanti Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	2
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET 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	6-12
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	14
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	14
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	15
NOT 7 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	15
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	17
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	17-18
NOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	19
NOT 13 HASILAT.....	20
NOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	20
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	21
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	21
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	21
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	22
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-23
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24-25
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR	26-27
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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		64.422.106	52.655.514
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.315.860	2.148.802
Finansal Yatırımlar	4	48.753.861	45.613.586
Ticari Alacaklar	5	7.885	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	19	7.885	-
Diğer Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	6	11.243.478	4.874.310
Diğer Alacaklar		11.243.478	4.874.310
Türev Araçlar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	7	84.469	2.162
Diğer Dönen Varlıklar	7	16.553	16.654
Duran Varlıklar		358.876	357.809
Maddi Duran Varlıklar	8	140.025	82.944
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	199.951	254.018
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	18.900	20.847
TOPLAM VARLIKLAR		64.780.982	53.013.323
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		632.663	710.127
Ticari Borçlar	5	166.396	139.417
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	19	35.276	35.995
Diğer Ticari Borçlar		131.120	103.422
Diğer Borçlar	6	289.912	160.513
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	19	14	14
Diğer Borçlar		289.898	160.499
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	81.110	177.490
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		68.569	73.203
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		68.569	73.203
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		12.541	104.287
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		12.541	104.287
Türev Araçlar		39.270	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		55.975	232.707
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	55.975	232.707
Uzun Vadeli Yükümlülükler		373.057	693.803
Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	112.120
İlişkili Olan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	25.032
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	25.032
İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	87.088
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	87.088
Uzun Vadeli Karşılıklar		-	581.683
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	373.057	581.683
Özkaynaklar		63.775.262	51.609.393
Ödenmiş Sermaye	12	37.500.000	37.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı			
Gelirler ve Giderler		(489.712)	(305.876)
Diğer kazanç/kayıplar		(489.712)	(305.876)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	1.632.487	1.099.765
Geçmiş Yıllar Karları		10.682.782	2.661.121
Net Dönem Karı/(Zararı)		14.449.705	10.654.383
TOPLAM KAYNAKLAR		64.780.982	53.013.323

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR TABLOSU					
Hasılat	13	156.784.315	51.830.648	153.788.174	48.780.180
Satışların Maliyeti (-)	13	(134.371.007)	(45.210.698)	(140.795.735)	(45.173.599)
BRÜT KAR		22.413.308	6.619.950	12.992.439	3.606.581
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(8.880.361)	(3.549.731)	(4.087.470)	(1.586.050)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	970.472	220.057	303.846	58.751
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(13.714)	(2.934)	(10.290)	(2.255)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		14.489.705	3.287.342	9.198.525	2.077.027
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		14.489.705	3.287.342	9.198.525	2.077.027
Finansman Giderleri (-)		(40.000)	(12.830)	(33.178)	(5.948)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI /(ZARARI)		14.449.705	3.274.512	9.165.347	2.071.079
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		-	-	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI /(ZARARI)		14.449.705	3.274.512	9.165.347	2.071.079
DÖNEM KARI / (ZARARI)		14.449.705	3.274.512	9.165.347	2.071.079
Pay başına kazanç	18	0,385325	0,08732	0,244409	0,055229

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
DÖNEM KARI/ZARARI	14.449.705	3.274.512	9.165.347	2.071.079
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-	-	-
Diğer Kazanç Ve Kayıplar	(183.836)	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	14.265.869	3.274.512	9.165.347	2.071.079

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		Net Dönem Karı / (Zararı)	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	
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
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		37.500.000	(305.876)	1.099.765	10.654.383	2.661.121	51.609.393
Net Dönem Kar/(Zarar) Transferi		-	-	-	(10.654.383)	10.654.383	-
Yasal Yedeklere Transfer	12	-	-	532.722	-	(532.722)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(183.836)	-	14.449.705	-	14.265.869
Dağıtılan Temettü	12	-	-	-	-	(2.100.000)	(2.100.000)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		37.500.000	(489.712)	1.632.487	14.449.705	10.682.782	63.775.262

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı / (Zararı)		14.449.705	9.165.347
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8-9	317.425	109.445
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(3.695.452)	(809.531)
Faiz Gelirleri ve Ters Repo Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	13	(1.255.215)	(1.651.196)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	10-11	430.938	76.139
Temettü Gelirleri	13	(300.696)	(197.564)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(7.885)	(218.196)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		530.512	(40.408.178)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(6.451.374)	(7.464.117)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		195.649	290.432
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(492.000)	(248.193)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Kıdem ve İzin Tazminatları		(936.570)	-
Alınan Temettüleri	13	300.696	197.564
Alınan Faiz	13	1.255.215	1.651.196
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen/ (Kullanılan) Nakit		4.340.948	(39.506.852)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(74.000)	(67.223)
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit		(74.000)	(67.223)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen Temettüleri	12	(2.100.000)	(400.000)
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(2.100.000)	(400.000)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		2.166.948	(39.974.075)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	2.148.912	42.029.205
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	4.315.860	2.055.130

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla %99,696’sı Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir.

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 7’dir (31 Aralık 2022: 7). 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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Mart 2023 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.

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, 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.

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

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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 muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde 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. Ayrıca, 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 örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

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

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Söz konusu değişiklik Şirket’in geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Aşağıda belirtilen UMS 21’e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023’te UMSK, UMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Söz konusu değişiklik Şirket’in geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	11.365	8.069
Vadeli mevduat	4.329.052	2.151.591
Beklenen zarar karşılığı	(24.557)	(10.858)
Toplam	4.315.860	2.148.802
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	24.557	10.858
Nakit ve nakit benzeri üzerindeki faiz reeskontu	(24.666)	(10.748)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	4.315.751	2.148.912

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023					
	Maliyet	Para birimi	Faiz oranı(%)	Vade Tarihi	Tutar
Vadeli Mevduat	1.349.857	TL	42,00	24 Ekim 2023	1.365.197
Vadeli Mevduat	1.341.820	TL	40,00	24 Ekim 2023	1.356.351
Vadeli Mevduat	1.600.000	TL	39,00	24 Ekim 2023	1.616.899
Toplam	4.291.677				4.338.447
31 Aralık 2022					
	Maliyet	Para birimi	Faiz oranı(%)	Vade Tarihi	Tutar
Vadeli Mevduat	1.066.460	TL	26,50	23 Mart 2023	1.079.104
Vadeli Mevduat	1.072.422	TL	26,00	23 Mart 2023	1.072.476
Toplam	2.138.882				2.151.580

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

	30 Eylül 2023		
<u>Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<i>Borçlanma Senetleri</i>			
Özel Kesim Tahvilleri	25.512.589	24.268.598	24.268.598
Eurobond	13.697.058	17.629.193	17.629.193
<i>Hisse Senetleri</i>			
Borsa İstanbul’da işlem gören hisse senetleri			
Yabancı Yatırım Fonu	5.873.428	6.856.070	6.856.070
Toplam	<u>45.083.075</u>	<u>48.753.861</u>	<u>48.753.861</u>
	31 Aralık 2022		
<u>Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Makul Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<i>Borçlanma Senetleri</i>			
Özel Kesim Tahvilleri	45.537.501	45.613.586	45.613.586
Eurobond	-	-	-
<i>Hisse Senetleri</i>			
Borsa İstanbul’da işlem gören hisse senetleri	-	-	-
Toplam	<u>45.537.501</u>	<u>45.613.586</u>	<u>45.613.586</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 19)	7.885	-
Diğer ticari alacaklar	-	-
	<u>7.885</u>	<u>-</u>
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar		
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 19)	35.276	35.995
Menkul kıymet alımlarından kaynaklanan borçlar	-	-
Diğer (*)	131.120	103.422
	<u>166.396</u>	<u>139.417</u>

(*) İlişkili olmayan taraflara ödenecek diğer borçlardan oluşmaktadır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Diğer Alacaklar		
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) teminatları(*)	11.243.478	4.874.310
	11.243.478	4.874.310

(*)Viop işlemlerin değerlemesi kaynaklı 39.270 TL’lik son gün zararı, finansal durum tablosunun “Türev araçlar” başlığı altında sunulmuştur (31 Aralık 2022: Yoktur).

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Borçlar		
Ödenecek Vergi, Harç ve Yükümlülükler	289.898	160.499
Diğer Ödenecek Giderler	-	-
	289.898	160.499
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar		
Ödenecek Borç Karşılığı (Not 19)	14	14
	14	14

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozitolar	15.980	15.980
Personelden Alacaklar	573	674
	16.553	16.654

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in 84.469 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 2.162 TL) peşin ödenmiş giderleri Şirket’in tedarikçilere yaptığı ve daha sonraki dönemlerde gider hesaplarına aktarılacak tutarlardan oluşmaktadır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	351.569	74.000	-	425.569
	351.569	74.000	-	425.569

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	(268.625)	(16.919)	-	(285.544)
	(268.625)	(16.619)	-	(285.544)
Net Defter Değeri	82.944		-	140.025

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	284.345	67.224	-	326.069
	284.345	67.224	-	326.069

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	(233.502)	(24.870)	-	(248.319)
	(233.502)	(24.870)	-	(248.319)
Net Defter Değeri	50.843		-	93.197

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Şirketin finansal durum tablosuna yansıttığı ‘‘Kullanım Hakkı Varlıkları’’ aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	1.170.656	1.091.466
Dönem içinde İlaveler	244.492	79.190
Dönem içinde Çıkanlar	-	-
Dönem Sonu	1.415.148	1.170.656

Şirketin finansal durum tablosuna yansıttığı ‘‘Kullanım Hakkı Amortismanları’’ aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	(916.638)	(693.360)
Birikmiş Amortisman	(298.559)	(223.278)
Dönem Sonu	(1.215.197)	(916.638)
Net Kullanım Hakkı Varlıkları	199.951	254.018

Şirket, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler	81.110	177.490
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	112.120
Toplam	81.110	289.610

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Haklar	50.021	-	-	50.021
	50.021	-	-	50.021

İtfa payları	1 Ocak 2023	İtfa payları (*)	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Haklar	(29.174)	(1947)	-	(31.121)
	(29.174)	(1.947)	-	(31.121)

Net Defter Değeri	20.847	(1.947)	-	18.900
--------------------------	---------------	----------------	---	---------------

Maliyet	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
--------------------------	---------------	----------------	---	---------------

(*) İtfa giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemi içerisinde Şirket aleyhine veya Şirket tarafından açılan ve Şirket’in finansal durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikte herhangi bir dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 Bulunmamaktadır).

Şirket’in VİOP teminatları dışında kendi veya 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek (“TRİ”) bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:</u>		
Kullanılmamış izin karşılığı	55.975	232.707
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:</u>		
Kıdem tazminatı karşılığı	373.057	581.683
	429.032	814.390

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılık, yıllık %9 enflasyon ve %12,40 iskonto oranı varsayımlarına göre hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: yıllık %14,36 enflasyon ve %17,79 iskonto oranı varsayımlarına göre hesaplanmıştır). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında esas tavan tutarı 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının ve kullanılmamış izin karşılığının 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<i>Kıdem tazminatı karşılığı:</i>	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı	581.683	201.491
Faiz maliyeti	79.083	29.987
Hizmet maliyeti	54.096	22.583
Ayrılan Personel Kıdem Tazminatı İptali	(525.641)	(41.281)
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	183.836	-
Dönem sonu	373.057	212.779

<i>Kullanılmamış izin karşılığı:</i>	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı	232.707	80.889
Dönem gideri	244.950	137.039
Dönem içinde iptal edilen karşılık (-)	(421.682)	(21.519)
Dönem Sonu	55.975	196.409

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2022: 100.000.000 TL) ve çıkarılmış sermayesi 37.500.000 TL’dir (31 Aralık 2022: 37.500.000 TL). Şirket’in 30 Eylül 2023 itibarıyla sermayesi 37 milyon 500 bin adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 37 milyon 500 bin adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2022: 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 ayrıdır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>Pay Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>30 Eylül</u> <u>2023</u>	<u>Pay Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2022</u>
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	3,613	1.354.931	3,613	1.354.940
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	96,387	36.145.069	96,387	36.145.060
	100	37.500.000	100	37.500.000

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

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.632.487	1.099.765
- Yasal Yedekler	1.632.487	1.099.765
Geçmiş Yıllar Karları	10.682.782	2.661.118
Toplam	12.315.269	3.760.883

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar geçmiş yıllar karları hesabında netleştirilerek gösterilmektedir. 31 Aralık 2022 itibari ile geçmiş yıllar karları, 2022 yılında devreden olağanüstü yedekler 2.661.221 TL ve genel kurul kararı ile 2022 yılı karından olağanüstü yedeklere aktarılan 8.021.661 TL olmak üzere, toplam 10.682.782 TL dir. (31 Aralık 2022: 2.661.118).

28 Nisan 2023 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında 2022 yılına ait kar payı dağıtımı hisse başına 0,056-TL’dir (2022 yılı içinde 2021 yılına ait hisse başına dağıtılan temettü 0,0106667-TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı aktüer firma tarafından hesaplanmış olup, 489.712 TL tutarında aktüeryal kayıp özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 305.876 TL).

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

13. HASILAT

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışlar				
Devlet tahvili satışları	9.570.879	9.570.879	46.895.906	10.993.100
Hisse senedi satışları	23.489.264	13.978.985	24.223.926	11.281.278
Eurobond	33.868.492		28.229.329	15.955.594
Yabancı borsa yatırım fonu	16.772.102	10.623.233	25.423.664	(11.062.278)
Özel sektör tahvili satışları	64.754.816	18.424.618	25.170.957	20.853.738
	148.455.553	52.597.715	149.943.782	48.021.432
Diğer Satışlar				
Faiz gelirleri	1.255.215	338.319	1.651.196	722.618
Ters repo işlemlerinden alınan faiz geliri	-	-	806.471	128.620
Eurobond değer artışı/(azalışı)	3.932.135	865.625	175.838	(1.261.742)
Temettü gelirleri	300.696	62.739	197.564	7.046
VİOP işlem sözleşmeleri gelir/(gider)	2.785.067	1.454.651	480.266	574.971
Borsa para piyasası değer artışı/(azalışı)	-	-	-	(96.062)
Döviz işlemleri kur farkı kar/(zararı)	292.332	8.622	(100.186)	(54.352)
Yabancı Yatırım Fonu gerçekleşmemiş değer artışı	982.642	(2.342.509)	-	-
Hisse senedi değer artışı/(azalışları)	-	(1.903.537)	313.186	464.291
Hazine bonosu ve devlet tahvili gerçekleşmemiş değer artışı/(azalışı), net	(854.752)	(854.752)	215.416	232.413
Özel sektör tahvili gerçekleşmemiş değer artışı net	(389.239)	1.583.204	99.158	39.237
Mevduat Değer Artışı	24.666	20.571	5.772	1.683
O/N Ters repo gerçekleşmemiş değer artışı,net	-	-	(289)	25
	8.328.762	(767.067)	3.844.392	758.748
Hasılat	156.784.315	51.830.648	153.788.174	48.780.180
Satışların Maliyeti:				
Devlet tahvili alımları	(9.307.779)	(9.307.779)	(43.385.562)	(10.889.980)
Hisse senedi alımları	(19.671.780)	(11.869.013)	(8.170.641)	3.476.434
Eurobond	(30.934.818)	-	(24.597.054)	(12.946.220)
ETF	(13.578.861)	(6.853.133)	(38.752.202)	(3.720.521)
Özel sektör tahvil alımları	(60.327.097)	(16.989.596)	(25.081.218)	(20.899.353)
Ara Toplam	(133.820.335)	(45.019.521)	(139.986.677)	(44.979.640)
Portföy yönetim ücreti	(209.386)	(79.299)	(175.568)	(61.921)
Saklama komisyonu	(176.195)	(83.907)	(150.318)	(45.647)
Verilen komisyonlar	(136.321)	(27.971)	(470.257)	(86.391)
Kotta kalma ücreti	(28.770)	-	(12.915)	-
Ara Toplam	(550.672)	(191.177)	(809.058)	(193.959)
Toplam Satışların Maliyeti	(134.371.007)	(45.210.698)	(140.795.735)	(45.173.599)

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(8.880.361)	(3.549.731)	(4.087.470)	(1.586.050)
Toplam	(8.880.361)	(3.549.731)	(4.087.470)	(1.586.050)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Genel Yönetim Giderleri:				
Personel giderleri	(6.226.034)	(2.447.470)	(2.651.675)	(1.054.813)
Teknoloji Giderleri	(628.199)	(233.905)	-	-
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(298.559)	(106.085)	(82.627)	(21.105)
Bakım, onarım, geliştirme giderleri	(213.595)	(71.433)	(126.889)	(44.966)
Genel kurul giderleri	(111.667)	-	(37.578)	-
Kullanılmamış izin karşılık gideri	(244.950)	(138.994)	(115.520)	(73.712)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(122.425)	(39.557)	(52.569)	(17.523)
Müşavirlik giderleri	(263.547)	(209.179)	(139.170)	(70.951)
Müşterek yönetim giderleri	(67.357)	(25.773)	(36.076)	(13.168)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(65.555)	(36.449)	(51.320)	(21.167)
Amortisman gideri ve itfa payları	(18.866)	(1.885)	(26.817)	(10.702)
Temsil ve ağırlama giderleri	(6.104)	(350)	(5.511)	(5.511)
Diğer giderler	(613.503)	(238.651)	(761.718)	(252.431)
Toplam	(8.880.361)	(3.549.731)	(4.087.470)	(1.586.049)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren 6 aylık ve 3 aylık hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden diğer gelirler:				
Kur farkı geliri	-	-	118.001	(469)
Konusu kalmayan karşılıklar	936.570	242.115	41.281	-
Beklenen Zarar Karşılığı	-	-	87.239	35.824
Diğer (*)	33.902	(22.058)	57.325	23.396
Toplam	970.472	220.057	303.846	58.751

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren 6 aylık ve 3 aylık hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden diğer giderler:				
Beklenen zarar karşılığı	(13.697)	(2.934)	-	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(17)	-	(4.101)	(1.672)
Diğer (*)	-	-	(6.189)	(583)
Toplam	(13.714)	(2.934)	(10.290)	(2.255)

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

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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 artırılabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir.

<u>Pay başına kazanç:</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
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)	14.449.705	3.274.512	9.165.347	2.071.079
Pay başına kazanç/(kayıp) (*)	0,385325	0,087320	0,244409	0,055229

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	7.885	-
Toplam	7.885	-
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Garanti Filo Hizmetleri A.Ş.	4.830	11.830
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	26.042	21.967
T.Garanti Bankası A.Ş.	4.404	2.198
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-
Toplam	35.276	35.995
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ödenecek Temettü	14	14
Toplam	14	14

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Portföy Yönetim Ücreti:				
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	(199.415)	(69.327)	(167.208)	(58.972)
Verilen Komisyonlar:				
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(135.780)	(27.586)	(430.620)	(77.989)
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	-	(23.312)	(4.502)
EFT Masraf Gideri:				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	-	(28.656)	(8.476)
Sigorta Gideri:				
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	(22.122)	(7.490)	(15.463)	(4.226)
Risk Hizmet Gideri:				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	(39.639)	(13.213)	(19.781)	(6.594)
Araç Kiralamaları:				
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş.	(117.908)	(89.411)	(86.192)	(28.731)
Toplam	(514.864)	(207.027)	(771.232)	(189.490)
Vadeli Mevduat Faiz Geliri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	73.973	62.699	82.783	-
Toplam	73.973	62.699	82.783	-

Üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyelerine 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde toplam 2.589.338 TL (30 Eylül 2022: 1.334.119) tutarında fayda sağlanmıştır. 01.01.2023-30.09.2023 döneminde üst düzey yöneticiler için ödenen sağlık ve hayat sigortası gibi menfaatlerin toplamı 32.706-TL'dir (30 Eylül 2023: 29.188).

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

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

(31 Aralık 2022 tarihinde bulunmamaktadır.)

	30 Eylül 2023			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	24.485.263	894.383	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	24.485.263	894.383	-	-
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)	24.485.263	894.383	-	-
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)	24.485.263	894.383	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2022 itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde bulunmamaktadır.)

	30 Eylül 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.448.526	(2.448.526)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	2.448.526	(2.448.526)
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)	2.448.526	(2.448.526)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemine ait finansal araçların defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	4.315.860	4.315.860
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	48.753.861	48.753.861
Ticari alacaklar	7.885	7.885
Diğer alacaklar (**)	11.243.478	11.243.478
Türev araçlar		
Finansal yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden borçlar	81.110	81.110
Ticari borçlar	166.396	166.396
Türev Araçlar	-	-
Diğer borçlar (*)	14	14
31 Aralık 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	2.148.802	2.148.802
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	45.613.586	45.613.586
Ticari alacaklar	-	-
Diğer alacaklar (**)	4.874.310	4.874.310
Finansal yükümlülükler		
Kiralama yükümlülüğü	289.610	289.610
Ticari borçlar	139.417	139.417
Diğer borçlar (*)	14	14
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 2023 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 2023	31 Aralık 2022	
Yabancı Yatırım Fonu	6.856.070	-	1.Seviye
Özel kesim tahvilleri (*)	24.268.598	45.613.586	1.Seviye
Devlet tahvilleri (*-)	-	-	1.Seviye
Türev finansal varlıklar / yükümlülükler	(39.270)	-	1.Seviye
Eurobond	17.629.193	-	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

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

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM’ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25’ten %30’a çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

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

Bulunmamaktadır.