

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIğI
ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde
Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	2
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-30
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-13
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	15
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16
NOT 7 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	16
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	19-20
NOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	21
NOT 13 HASILAT	21
NOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	22
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	23
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	24
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	24
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ	24
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	25-26
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	27-28
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	29-30
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	30
NOT 23 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	30

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		52.233.540	52.655.514
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.291.743	2.148.802
Finansal Yatırımlar	4	43.188.996	45.613.586
Ticari Alacaklar	5	21.364	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	19	21.364	-
Diğer Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	6	6.592.395	4.874.310
Türev Araçlar	6	9.330	-
Peşin Ödenmiş Giderler	7	113.732	2.162
Diğer Dönen Varlıklar	7	15.980	16.654
Duran Varlıklar		507.360	357.809
Maddi Duran Varlıklar	8	75.102	82.944
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	412.060	254.018
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	20.198	20.847
TOPLAM VARLIKLAR		52.740.900	53.013.323
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		826.328	710.127
Ticari Borçlar	5	122.604	139.417
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	19	31.156	35.995
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		91.448	103.422
Diğer Borçlar	6	229.653	160.513
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		229.639	160.499
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		14	14
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	368.543	177.490
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		73.736	73.203
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		73.736	73.203
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		294.807	104.287
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		294.807	104.287
Kısa Vadeli Karşılıklar		105.528	232.707
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	105.528	232.707
Uzun Vadeli Yükümlülükler		182.671	693.803
Uzun Vadeli Borçlanmalar		15.184	112.120
İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar			25.032
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		15.184	25.032
İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	87.088
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	87.088
Uzun Vadeli Karşılıklar		167.487	581.683
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	167.487	581.683
Özkaynaklar		51.731.901	51.609.393
Ödenmiş Sermaye	12	37.500.000	37.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(305.876)	(305.876)
Diğer kazanç/kayıplar		(305.876)	(305.876)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	1.099.765	1.099.765
Geçmiş Yıllar Karları		13.315.504	2.661.121
Net Dönem Karı		122.508	10.654.383
TOPLAM KAYNAKLAR		52.740.900	53.013.323

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2022
Hasılat	13	51.836.576	41.058.602
Satışların Maliyeti (-)	13	(49.454.333)	(34.484.952)
BRÜT KAR		2.382.243	6.573.650
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(2.938.694)	(1.060.843)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	693.348	204.115
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(515)	(104.989)
ESAS FAALİYET KARI		136.382	5.611.933
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		136.382	5.611.933
Finansman Giderleri (-)		(13.874)	(28.747)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		122.508	5.583.186
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		122.508	5.583.186
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-
DÖNEM KARI		122.508	5.583.186
Pay başına kazanç	18	0,003267	0,148885

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2022
Dipnot Referansları		
DÖNEM KARI	122.508	5.583.186
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar Diğer kazanç/kayıplar	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	122.508	5.583.186

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
			Diğer Kazanç/Kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı / (zararı)	Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Özkaynaklar
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	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer		-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	5.583.186	-	5.583.186
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		37.500.000	(180.731)	1.049.676	5.583.186	3.111.210	47.058.235
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		37.500.000	(305.876)	1.099.765	10.654.583	2.661.121	51.609.393
Net Dönem Kar/(Zarar) Transferi		-	-	-	(10.654.383)	10.654.383	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer		-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	122.508	-	122.508
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		37.500.000	(305.876)	1.099.765	122.508	13.315.504	51.731.901

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Ocak- 31 Mart 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 01 Ocak- 31 Mart 2022
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		122.508	5.583.186
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		94.941	64.399
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		834.094	(1.661.146)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	13	(139.212)	(356.742)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(904.401)	(97.346)
Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(152.107)	(156.450)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(21.364)	(28.930)
Finansal Yatırımlardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		2.424.590	(29.972.046)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.838.310)	(5.415.591)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler		52.329	117.205
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(164.000)	(82.731)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Alınan Temettüleri	13	152.107	156.450
Alınan Faiz	13	139.212	356.742
Ödenen Kıdem Tazminatı		(447.834)	-
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit		152.553	(31.493.000)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8-9	-	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen Temettüleri	12	-	-
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		152.553	(31.493.000)
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	2.301.465	10.536.205

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 gereğinde portföyde değişiklikler yapar,
- Portföy çeşitlemesiyle 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 bölümd e (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (ortaklık portföyü oluşturmak) yürütmektedir. Şirket'in hisseleri Kasım 1996'da %80 oranında halka arz edilmiş olup 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %99,70'si Borsa İstanbul A.Ş.'da ("BIST") işlem görmektedir.

Şirket'in merkezi İstanbul'dadır ve 31 Mart 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 ("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 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 24 Nisan 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.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 (KGGK) 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, 31 Mart 2023 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, 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.

2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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, kiralamalar 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.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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 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 örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

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.

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

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de 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.

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 kiralama 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.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç / kayıp miktarı, net dönem karının Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır. Türkiye'de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan paydaşlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç / kayıp hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur (Dipnot 18).

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile finansal durum tablosunun (bilanço) yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Bilanço tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olaylar); ve
- İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Bilanço tarihi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihi sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumunda, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

Paydaşlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır. İlişkili taraflara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili taraf işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

i). Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerini TMS 19, Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir. Şirket, hesaplanan yükümlülük tutarını, bu finansal tablolara yansıtmıştır. 31 Aralık 2013 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olan TMS 19'ın yeni halinde en önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Şirket, tüm aktüeryal kayıp ve kazançlarını, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kanunda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emeklilikleri dolayısıyla oluşacak gelecekteki muhtemel yükümlülüklerinin bugünkü değerini göstermektedir (Dipnot 11).

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

ii). Kullanılmamış izin yükümlülüğü

Türkiye'de mevcut İş Kanunları'na göre Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür (Dipnot 11).

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") işlemleri

VİOP piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar bu finansal tablolarda nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmakla beraber, bloke tutar olmaları nedeniyle nakit akış tablosu hazırlanırken nakit değer olarak dikkate alınmamaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden gelirler / giderlere kaydedilmektedir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda kar veya zarar tablosuna yansıyan değerlendirme farkları ticari alacaklar içerisinde gösterilmektedir.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunun hazırlanmasına esas teşkil eden nakit ve nakde eşdeğer varlıklar, kasa, Takasbank Para Piyasası ve ters repo işlemlerinden alacaklar ile 6 aydan kısa vadeli bankalar mevduatını içermekte olup döneme isabet eden faiz gelir tahakkuk ve reeskontları ve müşteri varlıkları hariç tutarlarından oluşmaktadır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve bunlara esas olan varsayımlar sürekli olarak incelenmektedir. Muhasebe tahminlerinde yapılan düzeltmeler tahminlerin düzeltildiği dönem ve bundan etkilenen gelecek dönemlerde muhasebeleştirilir.

Tahminlerdeki önemli belirsizlik alanları hakkında bilgiler ve finansal tablolarda gösterilen tutarlarda önemli etkiye sahip muhasebe standartlarının uygulanmasındaki önemli kararlar aşağıdaki dipnotlarda belirtilmiştir:

Dipnot 4 - Finansal yatırımlar

Dipnot 10 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 11 - Çalışanlara sağlanan faydalar

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	10.662	8.069
Vadeli Mevduat	2.292.446	2.151.591
Ters repo alacakları	-	-
Beklenen zarar karşılığı	(11.365)	(10.858)
	2.291.743	2.148.802
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	11.365	10.858
Nakit ve nakit benzeri üzerindeki faiz reeskontu	(1.643)	(10.748)
Toplam	2.301.465	2.148.912

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

31 Mart 2023					
	Maliyet	Para birimi	Faiz oranı(%)	Vade Tarihi	Tutar
Vadeli Mevduat	1.141.174	TL	29,50	25 Mayıs 2023	1.151.113
Vadeli Mevduat	1.136.119	TL	29,25	25 Mayıs 2023	1.146.738
Toplam	2.278.093				2.297.851

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.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2023			
<u>Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara vansıtılan finansal varlıklar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Makul Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
Borçlanma Senetleri			
Özel Kesim Tahvilleri	4.209.244	4.676.628	4.676.628
Eurobond	20.368.255	21.124.471	21.124.471
<i>Hisse Senetleri</i>			
Borsa İstanbul'da işlem gören hisse senetleri	7.998.762	7.529.053	7.529.053
Yabancı Yatırım Fonu	9.372.188	9.858.844	9.858.844
Toplam	41.948.449	43.188.996	43.188.996

31 Aralık 2022			
<u>Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara vansıtılan finansal varlıklar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Makul Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<i>Borçlanma Senetleri</i>			
Özel Kesim Tahvilleri	43.537.501	45.613.586	45.613.586
<i>Hisse Senetleri</i>			
Borsa İstanbul'da işlem gören hisse senetleri			
Yabancı Yatırım Fonu			
Toplam	43.537.501	45.613.586	45.613.586

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 19)	21.364	-
Diğer Ticari Alacaklar (*)	-	-
	21.364	-

(*) Menkul Kıymet satımından kaynaklanan alacaklar eklenmiştir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar		
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 19)	31.156	35.995
Diğer (**)	91.448	103.422
	122.604	139.417

(**) Menkul Kıymet alımından kaynaklanan borçlar eklenmiştir

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer Alacaklar		
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) teminatları ^(*)	6.591.895	4.874.310
Diğer	500	-
	6.592.395	4.874.310

^(*)Viop işlemlerin değerlemesi kaynaklı 31.03.2023 tarihli 9.330 TL’lik son gün karı, finansal durum tablosunun “Türev araçlar” başlığı altında sunulmuştur. 31 Aralık 2022’ de bulunmamaktadır.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer Borçlar		
Ödenecek Vergi, Harç ve Yükümlülükler	229.639	160.499
	229.639	160.499
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
Ödenecek Borç Karşılığı (Not 19)	14	14
	14	14

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer Dönen Varlıklar		
Verilen Depozitolar	15.980	15.980
Personelden Alacaklar	-	674
	15.980	16.654

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in 113.732 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.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	01 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	351.569	-	-	351.569
	351.569	-	-	351.569
Birikmiş amortismanlar	01 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı(*)	Çıkışlar	31 Mart 2023
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	(268.625)	(7.842)	-	(276.467)
	(268.625)	(7.842)	-	(276.467)
Net Defter Değeri	82.944		-	75.102
Maliyet	01 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	284.345	-	-	284.345
	284.345	-	-	284.345
Birikmiş amortismanlar	01 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı(*)	Çıkışlar	31 Mart 2022
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	(233.502)	(7.311)	-	(240.813)
	(233.502)	(7.311)	-	(240.813)
Net Defter Değeri	50.843	(7.311)	-	43.532

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Taşıtlar	77.056	87.111
Bina	335.004	166.906
Toplam	412.060	254.018

Şirket, kiralama borçlarını ölçerken, 01 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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler	368.543	177.490
Uzun Vadeli Yükümlülükler	15.184	112.120
Toplam	383.727	289.610

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	01 Ocak 2023	Girışler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Haklar	50.021	-	-	50.021
	50.021	-	-	50.021

İtfa payları	01 Ocak 2022	İtfa payları(*)	Çıkışlar	31 Mart 2022
Haklar	(29.174)	(649)	-	(29.823)
	(29.174)	(649)	-	(29.823)
Net Defter Değeri	20.847	(649)	-	20.198

Maliyet	01 Ocak 2022	Girışler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Haklar	50.021	-	-	50.021
	50.021	-	-	50.021

İtfa payları	01 Ocak 2022	İtfa payları(*)	Çıkışlar	31 Mart 2022
Haklar	(26.578)	(649)	-	(27.227)
	(26.578)	(649)	-	(27.227)
Net Defter Değeri	23.443	(649)	-	22.794

(*) İtfa giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 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 Not 6'da açıklanan VİOP teminatları dışında kendi veya 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu Teminat, Rehin, Ters repo, İpotek ("TRİ") bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 Bulunmamaktadır).

31 Mart 2023

Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Adet	Uzlaşma Fiyatı	Kontrat Değeri
F_XU0300423	30/04/2023	Kısa	120	5.350	6.420.000
F_USDTRY0423	30/04/2023	Uzun	450	19,79	8.905.500
Net Pozisyon			570		15.325.500

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</u> <u>kısa vadeli karşılıklar:</u>		
Kullanılmamış izin karşılığı	105.528	232.707
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</u> <u>uzun vadeli karşılıklar:</u>		
Kıdem tazminatı karşılığı	167.487	581.683
	273.015	814.390

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, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılık, yıllık %14,36 enflasyon ve %17,79 iskonto oranı varsayımlarına göre edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılık, yıllık %14,36 enflasyon ve %17,79 iskonto oranı varsayımlarına göre hesaplanmıştır). 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında esas tavan tutarı 19.983 TL olarak dikkate alınmıştır

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının ve kullanılmamış izin karşılığının 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2023	1 Ocak-31 Mart 2022
<i>Kıdem tazminatı karşılığı:</i>		
Dönem başı	581.683	201.491
Hizmet Maliyeti	17.285	7.527
Faiz Maliyeti	22.271	9.996
Karşılık İptali	(453.752)	(41.281)
Dönem Sonu	167.487	581.683

Kıdem tazminatıyla ilgili meydana gelen aktüeryal kayıp haricindeki toplam maliyetler 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

	1 Ocak-31 Mart 2023	1 Ocak-31 Mart 2022
<i>Kullanılmamış izin karşılığı:</i>		
Dönem başı	232.708	80.889
Dönem gideri	86.626	17.444
Dönem içinde iptal edilen karşılık (-)	(213.806)	-
Dönem Sonu	105.528	98.333

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, kayıtlı sermaye tutarı 100.000.000' TL dir (31 Aralık 2022: 100.000.000 TL) ve çıkarılmış sermayesi 37.500.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 37.500.000 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

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

<u>Ortaklar</u>	<u>Pay Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Mart</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	1.354.934	3,613	1.354.941
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	96,387	36.145.066	96,387	36.145.059
	100	37.500.000	100	37.500.000

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

	<u>31 Mart</u> <u>2023</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2022</u>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.099.765	1.099.765
- Yasal Yedekler	1.099.765	1.099.765
Geçmiş Yıllar Karları	13.315.501	2.661.118
Toplam	14.415.266	3.760.883

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar geçmiş yıllar karları hesabında netleştirilerek gösterilmektedir.

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı aktüer firma tarafından hesaplanmış olup, 305.876 TL tutarında aktüeryal kayıp özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 185.837 TL).

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. HASILAT

Satışlar

	01 Ocak – 31 Mart 2023	01 Ocak – 31 Mart 2022
Devlet Tahvili satışları	-	15.823.973
Hisse senetleri satışları	872.298	22.196.143
Yabancı Yatırım Fonu satışı	5.871.160	-
Özel sektör tahvili satışları	41.688.168	-
Eurobond	3.677.992	-
	52.109.618	38.020.116

Diğer Satışlar

Faiz gelirleri	139.212	356.742
Eurobond değer artışı/(azalışı)	756.216	921.324
Hisse senedi değer artışı/(azalışları)	(469.710)	857.024
Ters repo işlemlerinden alınan faiz geliri	-	402.211
Yabancı Yatırım Fonu Gerçekleşmemiş Değer Artışı	486.656	-
Temettü gelirleri	152.107	156.450
VİOP işlem sözleşmelerinden gelir/(gider), net	473.915	635.465
Özel sektör tahvili gerçekleşmemiş değer artışı/(azalışı), net	(1.608.701)	-
O/N Ters repo gerçekleşmemiş değer artışı, net	-	(286)
Borsa Para Piyasası değer artışı/(azalışı)	-	-
Mevduat Değer Artışı	1.644	(1.961)
Döviz İşlemleri kur farkı kar/(zararı)	(204.381)	(288.482)
	(273.042)	3.038.486

Hasılat:

51.836.576 **41.058.602**

Satışların Maliyeti:

Devlet tahvil alımları	-	(13.016.777)
Yabancı Yatırım Fonu	(5.761.822)	
Hisse senedi alımları	(471.461)	(21.125.193)
Eurobond alımı	(3.669.607)	-
Özel sektör tahvil alımları	(39.328.257)	-
Ara Toplam	(49.231.147)	(34.141.970)

Portföy yönetim ücreti	(63.420)	(53.341)
Saklama komisyonu	(49.783)	(46.271)
Verilen komisyonlar	(81.213)	(230.455)
Kotta kalma Ücreti	(28.770)	(12.915)
Ara Toplam	(223.186)	(342.982)

Toplam Satışların Maliyeti

(49.454.333) **(34.484.952)**

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01 Ocak – 31 Mart 2023	01 Ocak – 31 Mart 2022
Genel yönetim giderleri(-)	(2.938.694)	(1.060.843)
Toplam	(2.938.694)	(1.060.843)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Genel Yönetim Giderleri:		
Personel giderleri	(2.168.422)	(710.798)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(86.450)	(56.439)
Bakım, onarım, geliştirme giderleri	(71.054)	(40.937)
Kullanılmamış izin karşılık gideri	(86.627)	-
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(33.639)	(17.523)
Müşterek yönetim giderleri	(20.792)	(11.112)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(15.609)	(10.069)
Amortisman gideri ve itfa payları	(8.491)	(7.961)
Genel kurul giderleri	(1.867)	(285)
Müşavirlik giderleri	(16.949)	(17.110)
Diğer giderler	(428.794)	(188.611)
Toplam	(2.938.694)	(1.060.843)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri içerisindeki personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2023	01 Ocak – 31 Mart 2022
Personel giderleri		
Ücret giderleri	(1.260.010)	(502.430)
Sosyal yardımlar	(460.578)	(208.368)
Ödenen Kıdem Tazminatı	(447.834)	-
Toplam personel giderleri	(2.168.422)	(710.798)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2023	01 Ocak – 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	661.641	
Diğer ^(*)	31.707	204.115
Toplam	693.348	204.115

(*) Diğer kalemi hazinece karşılanan prim desteği, kur farkı karı ve konusu kalmayan karşılık tutarlarını içermektedir.

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2023	01 Ocak – 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Beklenen zarar karşılığı	(507)	(98.079)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8)	(1.303)
Diğer ^(*)	-	(5.607)
Toplam	(515)	(104.989)

(*) 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 hisse senedi 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 hisse gibi değerlendirilir.

Pay başına kazanç:	01 Ocak – 31 Mart 2023	01 Ocak – 31 Mart 2022
Dönem boyunca mevcut payların ortalama sayısı (tam değeri)	37.500.000	37.500.000
Toplam	37.500.000	37.500.000
Pay sahiplerine ait net kâr	122.508	5.583.186
Pay başına kazanç^(*)	0,003267	0,148885

^(*) Pay başına 1 Türk Lirası olarak ifa edilmiştir.

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.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflardan alacaklar (Net)		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	21.364	-
Toplam	21.364	-

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	21.890	21.967
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	112	-
Garanti Filo Hizmetleri A.Ş.	4.750	11.830
T.Garanti Bankası A.Ş.	4.404	2.198
Toplam	31.156	35.995

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflara diğer borçlar (Net)		
Diğer borçlar	14	14
Toplam	14	14

9

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2023	01 Ocak – 31 Mart 2022
Portföy Yönetim Ücreti:		
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	(60.400)	(50.801)
Verilen Komisyonlar:		
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler AŞ	(81.213)	(221.748)
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	(8.707)
EFT Masraf Gideri:		
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	(11.913)
Sigorta Gideri:		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	(7.454)	(7.287)
Risk Hizmet Gideri:		
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	(13.213)	(6.594)
Araç Kiralama Gideri:		
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş.	(14.000)	(28.731)
Toplam	(176.280)	(335.781)

Üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyelerine 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde toplam 713.923 (31 Mart 2022: 483.622) tutarında fayda sağlanmıştır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 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	30.983.315	1.617.657	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	30.983.315	1.617.657	-	-
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)	30.983.315	1.617.657	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (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)	8.907.120	465.046	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	8.907.120	465.046	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	39.890.435	2.082.703	-	-
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.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 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 Mart 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	3.989.039	(3.989.039)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	3.989.039	(3.989.039)
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)	3.989.039	(3.989.039)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL ARAÇLAR

<u>31 Mart 2023</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	2.291.743	2.291.743
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	43.188.996	43.188.996
Ticari alacaklar	21.364	21.364
Diğer alacaklar (**)	6.592.395	6.592.395
Türev araçlar	9.330	9.330
Finansal yükümlülükler		
Kiralama yükümlülüğü	383.727	383.727
Ticari borçlar	122.604	122.604
Diğer borçlar (*)	14	14
<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
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
Türev araçlar	-	-
Finansal yükümlülükler		
Kiralama yükümlülüğü	139.417	139.417
Ticari borçlar	289.610	289.610
Diğer borçlar (*)	14	14

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

- Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;
Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	
Hisse Senetleri	7.529.053	-	1.Seviye
Yabancı Yatırım Fonu	9.858.844	-	2.Seviye
Özel Kesim Tahvilleri	4.676.628	45.613.586	2.Seviye
Eurobond	21.124.471	-	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. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

23. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.