

Garanti Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi

**30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar Ve
Sınırlı Denetim Raporu**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Garanti Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Garanti Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

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

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

A member firm of Ernst & Young Global Limited



Damla Harman, SMMM

Sorumlu Denetçi

25 Temmuz 2023

İstanbul, Türkiye

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

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		62.928.972	52.655.514
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.992.202	2.148.802
Finansal Yatırımlar	4	41.745.361	45.613.586
Ticari Alacaklar	5	13.504	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	19	13.504	-
Diğer Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	6	17.051.745	4.874.310
Diğer Alacaklar		17.051.745	4.874.310
Türev Araçlar		28.231	-
Peşin Ödenmiş Giderler	7	81.949	2.162
Diğer Dönen Varlıklar	7	15.980	16.654
Duran Varlıklar		392.846	357.809
Maddi Duran Varlıklar	8	67.261	82.944
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	306.036	254.018
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	19.549	20.847
TOPLAM VARLIKLAR		63.321.818	53.013.323
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.440.695	710.127
Ticari Borçlar	5	1.911.853	139.417
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	19	33.321	35.995
Diğer Ticari Borçlar		1.878.532	103.422
Diğer Borçlar	6	183.848	160.513
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	19	15	14
Diğer Borçlar		183.833	160.499
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	227.439	177.490
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		73.764	73.203
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		73.764	73.203
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		153.675	104.287
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		153.675	104.287
Türev Araçlar		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		117.555	232.707
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	117.555	232.707
Uzun Vadeli Yükümlülükler		380.373	693.803
Uzun Vadeli Borçlanmalar		5.333	112.120
İlişkili Olan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar		5.333	25.032
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.333	25.032
İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	87.088
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	87.088
Uzun Vadeli Karşılıklar		375.040	581.683
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	375.040	581.683
Özkaynaklar		60.500.750	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)		11.175.193	10.654.383
TOPLAM KAYNAKLAR		63.321.818	53.013.323

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

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

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
		(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak-30 Haziran	1 Nisan-30 Haziran	1 Ocak-30 Haziran	1 Nisan-30 Haziran
		Referansları	2023	2023	20222022
Hasılat	13	104.953.667	53.117.091	105.007.994	63.949.392
Satışların Maliyeti (-)	13	(89.160.309)	(39.705.976)	(95.622.136)	(61.137.184)
BRÜT KAR		15.793.358	13.411.115	9.385.858	2.812.208
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(5.330.630)	(2.391.936)	(2.501.420)	(1.440.577)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	750.415	57.067	245.095	156.419
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(10.780)	(10.265)	(8.035)	(18.485)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		11.202.363	11.065.981	7.121.498	1.509.565
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		11.202.363	11.065.981	7.121.498	1.509.565
Finansman Giderleri (-)		(27.170)	(13.296)	(27.230)	1.517
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		11.175.193	11.052.685	7.094.268	1.511.082
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		-	-	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		11.175.193	11.052.685	7.094.268	1.511.082
DÖNEM KARI / (ZARARI)		11.175.193	11.052.685	7.094.268	1.511.082
Pay başına kazanç	18	0,298005	0,268072	0,189180	0,040296

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2022
DÖNEM KARI/ZARARI	11.175.193	11.052.685	7.094.268	1.511.082
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	10.991.357	11.052.685	7.094.268	1.511.082

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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	Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	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		-	-	-	7.094.268	-	7.094.268
Dağıtılan Temettü	12	-	-	-	-	(400.000)	(400.000)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		37.500.000	(185.837)	1.099.768	7.094.268	2.661.118	48.169.317
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		37.500.000	(305.876)	1.099.768	10.654.383	2.661.118	51.609.393
Net Dönem Kar/(Zarar) Transferi		-	-	-	(10.654.383)	10.654.383	-
Yasal Yedeklere Transfer	12	-	-	532.719	-	(532.719)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(183.836)	-	11.175.193	-	10.991.357
Dağıtılan Temettü	12	-	-	-	-	(2.100.000)	(2.100.000)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		37.500.000	(489.712)	1.632.487	11.175.193	10.682.782	60.500.750

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Geçmiş) <u>1 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) <u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı / (Zararı)		11.175.193	7.094.268
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8-9	209.455	77.637
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(6.326.819)	(1.429.237)
Faiz Gelirleri ve Ters Repo Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	13	(916.896)	(928.578)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	10-11	146.942	209.411
Temettü Gelirleri	13	(237.957)	(190.518)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(13.504)	(2.424)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		10.190.981	(31.965.860)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(12.284.779)	(5.119.240)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.772.436	3.986
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(240.146)	(165.462)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Kıdem ve İzin Tazminatları		(668.943)	-
Alınan Temettüleri	13	237.957	190.518
Alınan Faiz	13	916.896	928.578
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen/ (Kullanılan) Nakit		3.960.816	(31.296.921)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	-	(41.724)
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit		-	(41.724)
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)		1.860.816	(31.738.645)
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	4.009.728	10.290.560

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %99,696’sı Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir.

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır ve 30 Haziran 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 25 Temmuz 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 olmadığından, 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 Haziran 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 Şirketin 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 değerlendirilmemektedir.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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)

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Söz konusu değişikliğin Şirketin 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 Şirketin 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, kiralamar 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 Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	17.900	8.069
Vadeli mevduat	3.995.922	2.151.591
Beklenen zarar karşılığı	(21.620)	(10.858)
Toplam	3.992.202	2.148.802
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen zarar karşılığı	21.620	10.858
Nakit ve nakit benzeri üzerindeki faiz reeskontu	(4.094)	(10.748)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	4.009.728	2.148.912

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

30 Haziran 2023					
	Maliyet	Para birimi	Faiz oranı(%)	Vade Tarihi	Tutar
Vadeli Mevduat	1.243.966	TL	39,00	10 Ağustos 2023	1.253.086
Vadeli Mevduat	1.235.153	TL	39,00	10 Ağustos 2023	1.244.210
Vadeli Mevduat	1.500.000	TL	40,00	10 Ağustos 2023	1.511.274
Toplam	3.979.119				4.008.570
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 HAZİRAN 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 Haziran 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	7.302.888	5.330.445	5.330.445
Eurobond	8.468.155	11.534.665	11.534.665
Devlet Tahvilleri			
<i>Hisse Senetleri</i>			
Borsa İstanbul’da işlem gören hisse senetleri	11.243.280	13.146.817	13.146.817
ETF	8.408.283	11.733.434	11.733.434
Toplam	35.422.606	41.745.361	41.745.361

	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>	-	-	-
Devlet Tahvilleri	-	-	-
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	45.537.501	45.613.586	45.613.586

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 19)	13.504	-
Diğer ticari alacaklar	-	-
	13.504	-

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar		
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 19)	33.321	35.995
Menkul kıymet alımlarından kaynaklanan borçlar (*)	1.787.980	-
Diğer (**)	90.552	103.422
	1.911.853	139.417

(*) Bilanço tarihinde yapılan Hisse Alım İşlemlerinden oluşan takas borcudur.

(**) İlişkili olmayan taraflara ödenecek diğer borçlardan oluşmaktadır.

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer Alacaklar		
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) teminatları(*)	17.050.495	4.874.310
Diğer	1.250	-
	17.051.745	4.874.310

(*)Viop işlemlerin değerlemesi kaynaklı 28.231 TL’lik son gün karı, finansal durum tablosunun “Türev araçlar” başlığı altında sunulmuştur (31 Aralık 2022: Yoktur).

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer Borçlar		
Ödenecek Vergi, Harç ve Yükümlülükler	182.908	160.499
Diğer Ödenecek Giderler	925	-
	183.833	160.499
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
Ödenecek Borç Karşılığı (Not 19)	15	14
	15	14

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in 81.949 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 HAZİRAN 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 Haziran 2023
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	351.569	-	-	351.569
	351.569	-	-	351.569

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	(268.625)	(15.683)	-	(284.308)
	(268.625)	(15.683)	-	(284.308)
Net Defter Değeri	82.944	(15.683)	-	67.261

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	284.345	41.724	-	326.069
	284.345	41.724	-	326.069

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Ofis ekipmanları, mobilya ve demirbaşlar	(233.502)	(14.817)	-	(248.319)
	(233.502)	(14.817)	-	(248.319)
Net Defter Değeri	50.843	26.907	-	77.750

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	1.170.656	1.091.455
Dönem içinde İlaveler	244.492	79.170
Dönem içinde Çıkanlar	-	-
Dönem Sonu	1.415.148	1.170.656

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	(916.638)	(693.360)
Birikmiş Amortisman	(192.474)	(223.278)
Dönem Sonu	(1.109.112)	(916.638)
Net Kullanım Hakkı Varlıkları	306.036	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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler	227.439	272.432
Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.336	191.166
Toplam	232.775	463.598

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Haziran 2023
Haklar	50.021	-	-	50.021
	50.021	-	-	50.021

İtfa payları	1 Ocak 2023	İtfa payları (*)	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Haklar	(29.174)	(1.298)	-	(30.472)
	(29.174)	(1.298)	-	(30.472)

Net Defter Değeri	20.847	(1.298)	-	19.549
--------------------------	---------------	----------------	---	---------------

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Haklar	50.021	-	-	50.021
	50.021	-	-	50.021

İtfa payları	1 Ocak 2022	İtfa payları (*)	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Haklar	(26.578)	(1.298)	-	(27.876)
	(26.578)	(1.298)	-	(27.876)

Net Defter Değeri	23.443	(1.298)	-	22.145
--------------------------	---------------	----------------	---	---------------

(*) İtfa giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

1 Ocak 2023 – 30 Haziran 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:</u>		
Kullanılmamış izin karşılığı	117.555	232.707
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:</u>		
Kıdem tazminatı karşılığı	375.040	581.683
	492.595	814.390

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında esas tavan tutarı 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olarak dikkate alınmıştır.

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<i>Kıdem tazminatı karşılığı:</i>		
Dönem başı	581.683	201.491
Faiz maliyeti	52.722	19.991
Hizmet maliyeti	36.064	15.055
Ayrılan Personel Kıdem Tazminatı İptali	(479.265)	(41.281)
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	183.836	-
Dönem sonu	375.040	195.256
<i>Kullanılmamış izin karşılığı:</i>		
Dönem başı	232.707	80.889
Dönem gideri	105.956	58.633
Dönem içinde iptal edilen karşılık (-)	(221.108)	(16.825)
Dönem Sonu	117.555	122.697

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Haziran 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 aynıdır.

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

Ortaklar	Pay Oranı —(%)	30 Haziran —2023	Pay Oranı —(%)	31 Aralık —2022
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	3,613	1.354.930	3,613	1.354.937
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	96,387	36.145.070	96,387	36.145.063
	100	37.500.000	100	37.500.000

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.632.487	1.099.768
- Yasal Yedekler	1.632.487	1.099.768
Geçmiş Yıllar Karları	10.682.782	2.661.118
Toplam	12.315.269	3.760.886

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 2.661.118 TL ve genel kurul kararı ile 2022 yılı karından olağanüstü yedeklere aktarılan 8.021.664 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı aktüer firma tarafından hesaplanmış olup, 409.712 TL tutarında aktüeryal kayıp özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 305.876 TL).

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Satışlar				
Devlet tahvili satışları	-	-	35.902.806	20.078.833
Hisse senedi satışları	9.510.279	8.637.981	12.942.648	11.017.647
Eurobond	33.868.491	30.190.499	12.273.735	12.273.735
Yabancı borsa yatırım fonu	6.148.870	277.710	36.485.942	16.214.800
Özel sektör tahvili satışları	46.330.198	4.642.030	4.317.219	4.317.219
	95.857.838	43.748.220	101.922.350	63.902.234
Diğer Satışlar				
Faiz gelirleri	916.896	777.684	928.578	571.836
Ters repo işlemlerinden alınan faiz geliri	-	-	677.851	275.639
Eurobond değer artışı/(azalışı)	3.066.510	2.310.294	1.437.581	516.257
Temettü gelirleri	237.957	85.850	190.518	34.068
VİOP işlem sözleşmeleri gelir/(gider)	1.330.416	856.501	(94.706)	(730.171)
Borsa para piyasası değer artışı/(azalışı)	-	-	96.062	96.062
Döviz işlemleri kur farkı kar/(zararı)	283.710	488.091	(45.834)	242.648
Yabancı Yatırım Fonu gerçekleşmemiş değer artışı	3.325.151	2.838.495	-	-
Hisse senedi değer artışı/(azalışları)	1.903.537	2.373.247	(151.105)	(1.008.129)
Hazine bonusu ve devlet tahvili gerçekleşmemiş değer artışı/(azalışı), net	-	-	(16.997)	(16.997)
Özel sektör tahvili gerçekleşmemiş değer artışı net	(1.972.443)	(363.742)	59.921	59.921
Mevduat Değer Artışı	4.095	2.451	4.089	6.050
O/N Ters repo gerçekleşmemiş değer artışı,net	-	-	(314)	(26)
	9.095.829	9.368.871	3.085.644	47.158
Hasılat	104.953.667	53.117.091	105.007.994	63.949.392
Satışların Maliyeti:				
Devlet tahvili alımları	-	-	(32.495.581)	(19.478.804)
Hisse senedi alımları	(7.802.767)	(7.331.306)	(11.647.075)	(9.876.075)
Eurobond	(30.934.818)	(27.265.211)	(11.650.834)	(11.650.834)
ETF	(6.725.728)	(963.906)	(35.031.682)	(15.677.489)
Özel sektör tahvil alımları	(43.337.501)	(4.009.244)	(4.181.865)	(4.181.865)
Ara Toplam	(88.800.814)	(39.569.667)	(95.007.037)	(60.865.067)
Portföy yönetim ücreti	(130.087)	(66.667)	(113.647)	(60.306)
Saklama komisyonu	(92.288)	(42.505)	(104.671)	(58.400)
Verilen komisyonlar	(108.350)	(27.137)	(383.866)	(153.411)
Kotta kalma ücreti	(28.770)	0	(12.915)	-
Ara Toplam	(359.495)	(136.309)	(615.009)	(272.117)
Toplam Satışların Maliyeti	(89.160.309)	(39.705.976)	(95.622.136)	(61.137.184)

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(5.330.630)	(2.391.936)	(2.501.420)	(1.440.577)
Toplam	(5.330.630)	(2.391.936)	(2.501.420)	(1.440.577)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Genel Yönetim Giderleri:				
Personel giderleri	(3.778.564)	(1.610.142)	(1.596.862)	(886.064)
Teknoloji Giderleri	(394.294)	(125.633)	(283.234)	(139.186)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(192.474)	(106.024)	(61.522)	(5.083)
Bakım, onarım, geliştirme giderleri	(142.162)	(71.108)	(81.923)	(40.986)
Genel kurul giderleri	(111.667)	(109.800)	(37.578)	(37.293)
Kullanılmamış izin karşılık gideri	(105.956)	(19.329)	(41.808)	(41.808)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(82.868)	(49.229)	(35.046)	(17.523)
Müşavirlik giderleri	(54.368)	(37.419)	(68.220)	(51.110)
Müşterek yönetim giderleri	(41.584)	(20.792)	(22.909)	(11.797)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(29.106)	(13.497)	(30.153)	(20.084)
Amortisman gideri ve itfa payları	(16.981)	(8.490)	(16.115)	(8.154)
Temsil ve ağırlama giderleri	(5.754)	(5.754)	-	-
Diğer giderler	(374.852)	(214.719)	(226.050)	(181.489)
Toplam	(5.330.630)	(2.391.936)	(2.501.420)	(1.440.577)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden diğer gelirler:				
Kur farkı geliri	-	-	118.470	-
Konusu kalmayan karşılıklar	694.455	32.815	41.281	-
Beklenen Zarar Karşılığı	-	-	51.415	149.494
Diğer (*)	55.960	24.253	33.929	6.925
Toplam	750.415	57.068	245.095	156.419

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden diğer giderler:				
Beklenen zarar karşılığı	(10.763)	(10.256)	-	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(17)	(9)	(2.429)	(1.125)
Diğer (*)	-	-	(5.606)	(17.360)
Toplam	(10.780)	(10.265)	(8.035)	(18.485)

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

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

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

<u>Pay başına kazanç:</u>	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023
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)	11.175.193	11.052.685	7.094.268	1.511.082
Pay başına kazanç/(kayıp) (*)	0,298005	0,268072	0,189180	0,040296

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	13.504	-
Toplam	13.504	-
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Garanti Filo Hizmetleri A.Ş.	4.750	11.830
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	23.452	21.967
T.Garanti Bankası A.Ş.	4.404	2.198
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	715	-
Toplam	33.321	35.995
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ödenecek Temettü	15	14
Toplam	15	14

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Portföy Yönetim Ücreti:				
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.	(130.088)	(57.298)	(108.235)	(57.434)
Verilen Komisyonlar:				
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(108.194)	(26.981)	(352.631)	(130.883)
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	-	(18.810)	(10.103)
EFT Masraf Gideri:				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	-	(20.130)	(8.217)
Sigorta Gideri:				
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	(14.632)	(7.178)	(11.237)	(3.950)
Risk Hizmet Gideri:				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	(26.426)	(13.213)	(13.187)	(6.593)
Araç Kiralamaları:				
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş.	(28.497)	(14.497)	(57.462)	(28.731)
Toplam	(307.837)	(119.167)	(581.692)	(245.911)
Vadeli Mevduat Faiz Geliri				
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	11.274	11.274	82.783	41.069
Toplam	11.274	11.274	82.783	41.069

Üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyelerine 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde toplam 1.547.845 TL (30 Haziran 2022: 779.531 TL) tutarında fayda sağlanmıştır. 01.01.2023-30.06.2023 döneminde üst düzey yöneticiler için ödenen sağlık ve hayat sigortası gibi menfaatlerin toplamı 22.603-TL'dir (30 Haziran 2022: 21.821).

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	23.268.099	901.058	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	23.268.099	901.058	-	-
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)	23.268.099	901.058	-	-
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)	23.268.099	901.058	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.326.810	(2.326.810)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	2.326.810	(2.326.810)
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)	2.326.810	(2.326.810)

GARANTİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

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

30 Haziran 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	3.992.202	3.992.202
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	41.745.361	41.745.361
Ticari alacaklar	13.504	13.504
Diğer alacaklar (**)	17.051.745	17.051.745
Türev araçlar	28.231	28.231
Finansal yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden borçlar	232.773	232.775
Ticari borçlar	1.911.853	1.911.854
Türev Araçlar	-	-
Diğer borçlar (*)	15	15
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	3.742	3.742
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 HAZİRAN 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022	
Etf	11.733.434	-	1.Seviye
Özel kesim tahvilleri (*)	5.330.445	45.613.586	1.Seviye
Devlet tahvilleri (*-)	-	-	1.Seviye
Türev finansal varlıklar / yükümlülükler	28.231	-	1.Seviye
Eurobond	11.534.665	-	2.Seviye

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

22. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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.