

**Garanti Portföy Yönetimi
Anonim Şirketi**

31 Mart 2021 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 ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-35
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-12
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	14
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	15
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	16
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	16
NOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	16
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	17-18
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	19-20
NOT 12 TÜREV ARAÇLARI	20
NOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZEL KALEMLER.....	22
NOT 14 HASILAT	22
NOT 15 FAALİYET GİDERLERİ	22-24
NOT 16 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER	25
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	25
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	25
NOT 19 GELİR VERGİLERİ.....	26-28
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	28
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28-30
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31-32
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	33-34
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	34
NOT 25 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	35

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		238.495.857	216.215.903
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	92.621.179	98.097.534
Finansal Yatırımlar	4	136.630.011	95.223.872
Ticari Alacaklar		8.020.531	22.297.369
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	7.712.564	21.288.497
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	307.967	1.008.872
Diğer Alacaklar		30.744	62.464
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-21	30.744	62.464
Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.107.854	470.994
Diğer Dönen Varlıklar	8	85.538	63.670
Duran Varlıklar		4.972.783	3.610.650
Finansal Yatırımlar	4	3	3
Maddi Duran Varlıklar	9	287.297	317.925
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	98.381	102.330
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	19	3.773.459	2.404.569
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	813.643	785.823
TOPLAM VARLIKLAR		243.468.640	219.826.553
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		26.020.503	18.787.181
Ticari Borçlar		1.816.506	1.199.182
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-21	1.390.383	1.057.414
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	426.123	141.768
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	1.047.887	609.889
Diğer Borçlar		1.023.963	1.596.522
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.023.963	1.596.522
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	5.081.270	5.900.397
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.906.768	3.937.764
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	2.906.768	3.937.764
Türev Araçları	12	13.648.687	4.736.842
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		495.422	806.585
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.413.382	1.549.596
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.014.321	1.463.875
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	2.014.321	1.463.875
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		399.061	85.721
ÖZKAYNAKLAR		215.034.755	199.489.776
Ödenmiş Sermaye	13	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(469.058)	(469.058)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	13	(469.058)	(469.058)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		234.273	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	13	234.273	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	7.354.290	9.244.878
Geçmiş Yıllar Karları	13	167.604.544	101.447.590
Dönem Kârı		15.310.706	64.266.366
TOPLAM KAYNAKLAR		243.468.640	219.826.553

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020
	Dipnot Referansları		
Hasılat	14	18.959.668	22.197.790
BRÜT KAR		18.959.668	22.197.790
Pazarlama Giderleri (-)	15	(161.583)	(43.170)
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(8.478.400)	(8.466.293)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	13.588.537	3.507.937
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(8.527.601)	(694.009)
ESAS FAALİYET KARI		15.380.621	16.502.255
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	3.737.610	38.831
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		19.118.231	16.541.086
Dönem Vergi Gideri	19	(5.234.983)	(3.724.615)
Ertelenmiş Vergi Geliri	19	1.427.458	29.989
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		15.310.706	12.846.460
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-
DÖNEM KARI		15.310.706	12.846.460

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOS**

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020
Dipnot Referansları		
DÖNEM KARI/ZARARI	15.310.706	12.846.460
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	234.273	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	292.841	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-58.568	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	234.273	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	15.544.979	12.846.460

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

1 OCAK - 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Finansal varlıklar değer artış fonu	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		Geçmiş yıllar karları	Dönem Karı	
Bağımsız denetimden geçmiş								
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		25.000.000	-	(362.974)	7.346.678	66.123.572	37.222.218	135.329.494
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-		-	-	-	-	-
Düzeltilme sonrası dönem başı bakiyeleri		25.000.000		(362.974)	7.346.678	66.123.572	37.222.218	135.329.494
Dönem karının geçmiş yıllar karlarına aktarımı		-	-	-	-	37.222.218	(37.222.218)	-
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	1.898.200	(1.898.200)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(106.084)	-	-	64.266.366	64.160.282
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		25.000.000	-	(469.058)	9.244.878	101.447.590	64.266.366	199.489.776
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		25.000.000	-	(469.058)	9.244.878	101.447.590	64.266.366	199.489.776
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-		-	-	-	-	-
Düzeltilme sonrası dönem başı bakiyeleri		25.000.000		(469.058)	9.244.878	101.447.590	64.266.366	199.489.776
Dönem karının geçmiş yıllar karlarına aktarımı		-	-	-	-	64.266.366	(64.266.366)	-
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere transfer	13	-	-	-	(1.890.588)	1.890.588	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	234.273	-	-	-	15.310.706	15.544.979
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		25.000.000	234.273	(469.058)	7.354.290	167.604.544	15.310.706	215.034.755

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları		
Dönem Karı		15.310.706	12.846.461
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	400.663	326.257
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.384.353	979.615
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(6.468.214)	(900.027)
Beklenen Kredi Zarar Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	(412.411)	86.323
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		542.763	303.673
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	3.807.525	3.694.626
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	(1.809)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		-	(766.299)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(39.955.536)	(32.726.253)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		14.278.766	4.698.838
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		31.720	(219.832)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		617.324	523.655
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		7.961.475	321.964
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(686.548)	(224.486)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Alınan Faiz		3.032.436	806.858
Vergi Ödemeleri		(5.995.542)	(4.140.591)
Ödenen Kullanılmamış İzinler		(37.798)	(64.595)
Ödenen Personel Primleri		(1.513.765)	(271.799)
Ödenen Kıdem Tazminatı		-	(64.952)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit		(7.702.083)	(14.792.373)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	3.305
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(205.567)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		-	(202.262)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Varlıklar Üzerindeki Etkisi		138.560	766.299
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(7.563.523)	(14.228.336)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	98.912.182	119.076.723
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	91.348.659	104.848.387

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

1. Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. (“Şirket”) 5 Haziran 1997 tarihinde kurulmuştur. Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili düzenlemeler kapsamında faaliyet göstermekte olup, Şirket’in başlıca faaliyet alanını kurucusu olduğu yatırım fonlarının ve Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.’nin ve diğer bireysel emeklilik şirketlerinin bireysel emeklilik fonlarının yönetilmesi ile kurumsal ve bireysel müşterilere portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmetleri oluşturmaktadır.

Yeni düzenlemeler kapsamında 14 Ocak 2015 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’nca Şirket’in portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinde bulunması uygun görülmüştür. Bu çerçevede Şirket’e PYŞ/PY.2-YD.2/1071 sayılı Faaliyet Yetki Belgesi verilmiştir. Aynı tarih itibarıyla Şirket’in 16 Temmuz 1997 tarih ve PYŞ/PY-148 sayılı portföy yöneticiliği yetki belgesi ile 28 Şubat 2001 tarih ve PYŞ/YD/2 sayılı yatırım danışmanlığı yetki belgesi iptal edilmiştir.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay adedi	Pay oranı	Pay adedi	Pay oranı
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	25.000.000	%100,00	25.000.000	%100,00
Toplam	25.000.000	% 100,00	25.000.000	% 100,00

Şirket’in kategorileri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yüksek lisans/Doktora	22	19
Lisans/Önlisans	19	17
Lise	4	4
İlk/Orta öğrenim	1	1
Toplam	46	41

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup Levent Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2 34340 Beşiktaş / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Nisan 2021 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans değişimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 17'nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

Kiracılar için COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’in yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020’de, 2019’da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır; .

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK , 2019 yılında projenin 1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamıştı.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında UFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. Aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler) (devamı)

- açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, TMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte ,artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri”değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımını ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5.1 Covid - 19 Salgını Etkileri

Dünyada ve Türkiye’de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Şirket’in üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
Vadeli mevduat	88.391.852	94.183.932
Vadesiz mevduat	53.003	1.643.742
Likit fonlar	4.940.248	3.619.382
Banka mevduatları beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(763.924)	(1.349.522)
	92.621.179	98.097.534
Nakit ve nakit benzeri üzerindeki beklenen kredi zarar karşılığı (-)	763.924	1.349.522
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz reeskontu (-)	(2.036.444)	(534.874)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	91.348.659	98.912.182

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaaj bulunmamaktadır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

4. Finansal Yatırımlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Kısa vadeli finansal yatırımlar			
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Yatırım fonu	14.649.994	20.008.517	20.008.517
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Özel sektör tahvili	30.195.795	30.289.555	30.289.555
<i>İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar</i>			
Devlet tahvili	10.970.050	10.930.800	10.976.682
Özel sektör tahvili	73.025.170	76.113.099	75.957.082
Finansal yatırımlar beklenen kredi zarar karşılığı (-)(*)	-	-	(601.825)
Toplam	128.841.009	137.341.971	136.630.011
	31 Aralık 2020		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Kısa vadeli finansal yatırımlar			
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>			
Yatırım fonu	14.649.994	19.410.517	19.410.517
<i>İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar</i>			
Devlet tahvili(*)	10.970.050	10.571.700	10.688.644
Özel sektör tahvili	64.381.607	66.073.161	65.761.109
Finansal yatırımlar beklenen kredi zarar karşılığı (-)(*)	-	-	(636.398)
Toplam	90.001.651	96.055.378	95.223.872
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	
Uzun vadeli finansal yatırımlar			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri(**) (Not 21)</i>	3	3	
Toplam	3	3	

(*) Şirket 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkları için 601.825 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2020’de 636.398 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir.).

(**) Şirket 24 Eylül 2014 tarihinde Garanti Finansal Kiralama Anonim Şirketi’nin 1 TL değerindeki 1 adet hissesini 2,71 TL bedelle Doğuş Holding Anonim Şirketi’nden devralmıştır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

5. Ticari Alacak ve Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan fon yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 21)	6.589.608	17.516.070
İlişkili taraflardan yönetim ve performans ücreti tahakkuku (Not 21)	1.094.148	3.745.862
İlişkili taraflardan özel portföy yönetimi yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 21)	29.849	29.439
İlişkili taraflardan ticari alacaklar beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(1.041)	(2.874)
Toplam	7.712.564	21.288.497

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Fon yönetim ve performans ücreti alacakları	300.186	584.424
Özel portföy yönetimi komisyon ücreti alacakları	7.823	424.584
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(42)	(136)
Toplam	307.967	1.008.872

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21)	1.390.383	1.057.414
Mal ve hizmet alımı nedeniyle oluşan ticari borçlar	426.123	141.768
Toplam	1.816.506	1.199.182

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

6. Diğer Alacak ve Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Personelden alacaklar (Not 21)	29.058	4.084
Diğer (Not 21)	1.686	58.380
Toplam	30.744	62.464

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vergi, resim ve harçlar	437.597	978.097
Gider Reeskont Karşılıkları	467.602	500.243
Bina Gider Karşılıkları	115.702	115.702
Diğer	3.062	2.480
Toplam	1.023.963	1.596.522

7. Peşin Ödenmiş Giderler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 1.107.854 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 470.994 TL) kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri Şirket'in tedarikçilere yaptığı ve daha sonraki dönemlerde gider hesaplarına aktarılacak tutarlardan oluşmaktadır.

8. Diğer Dönen Varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	35.111	35.461
Diğer	50.427	28.209
Toplam	85.538	63.670

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

9. Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem				
<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2021</u>
Özel maliyetler	115.063	-	-	115.063
Demirbaşlar	3.205.615	-	-	3.205.615
	3.320.678	-	-	3.320.678
Birikmiş amortismanlar				
	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Cari dönem amortismanı(*)</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2021</u>
Özel maliyetler	(1.918)	(5.753)	-	(7.671)
Demirbaşlar	(3.000.835)	(24.875)	-	(3.025.710)
	(3.002.753)	(30.628)	-	(3.033.381)
Net				
	317.925			287.297
Önceki Dönem				
<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Özel maliyetler	105.450	115.063	(105.450)	115.063
Demirbaşlar	3.205.266	30.455	(30.106)	3.205.615
	3.310.716	145.518	(135.556)	3.320.678
Birikmiş amortismanlar				
	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Cari dönem amortismanı(*)</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Özel maliyetler	(6.427)	(100.942)	105.451	(1.918)
Demirbaşlar	(2.930.341)	(99.104)	28.610	(3.000.835)
	(2.936.768)	(200.046)	134.061	(3.002.753)
Net				
	373.948			317.925

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

9. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

Cari Dönem

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2021</u>
Binalar - Kullanım Hakkı	1.023.814	-	-	1.023.814
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	1.217.024	435.629	(236.198)	1.416.455
	2.240.838	435.629	(236.198)	2.440.269
Birikmiş amortismanlar				
	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Cari dönem amortismanı(*)</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2021</u>
Binalar - Kullanım Hakkı	(600.264)	(252.447)	-	(852.711)
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	(854.751)	(113.639)	194.475	(773.915)
	(1.455.015)	(366.086)	194.475	(1.626.626)
Net	785.823			813.643

Önceki Dönem

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Binalar - Kullanım Hakkı	638.372	1.023.814	(638.372)	1.023.814
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	1.353.408	87.053	(223.437)	1.217.024
	1.991.780	1.110.867	(861.809)	2.240.838
Birikmiş amortismanlar				
	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Cari dönem amortismanı(*)</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Binalar - Kullanım Hakkı	(320.930)	(865.380)	586.046	(600.264)
Taşıtlar - Kullanım Hakkı	(487.110)	(534.206)	166.565	(854.751)
	(808.040)	(1.399.586)	752.611	(1.455.015)
Net	1.183.740			785.823

(*) Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

Cari dönem				
<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2021</u>
Haklar	857.258	-	-	857.258
Cari dönem				
<u>Birikmiş itfa payı</u>	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>itfa payı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2021</u>
Haklar	(754.928)	(3.949)	-	(758.877)
Net	102.330	(3.949)	-	98.381

Önceki Dönem				
<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Haklar	849.858	7.400	-	857.258
Cari dönem				
<u>Birikmiş itfa payı</u>	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>itfa payı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Haklar	(722.392)	(32.536)	-	(754.928)
Net	127.466	(25.136)	-	102.330

(*) İtfa payları genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödenecek personel ücret vergileri	755.313	376.335
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	292.574	233.554
Toplam	1.047.887	609.889

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
- Personel prim karşılıkları	1.976.246	3.283.000
- Kullanılmamış izin karşılıkları	930.522	654.764
Toplam	2.906.768	3.937.764
Uzun vadeli		
- Kıdem tazminatı karşılığı	1.166.921	1.083.687
- Personel prim karşılıkları	847.400	380.188
Toplam	2.014.321	1.463.875

12. Türev Araçları

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, para swap ve forward alım-satım anlaşmalarından oluşan alım satım amaçlı türev finansal yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alım Satım Amaçlı		
-Para swap alım satım işlemleri	13.357.869	4.664.226
-Para forward alım satım işlemleri	290.818	72.616
Toplam	13.648.687	4.736.842

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

13. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in kayıtlı sermayesi 25.000.000 TL’dir (31 Aralık 2020: 25.000.000 TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 1 TL (31 Aralık 2020: 1 TL) nominal değerde 25.000.000 (31 Aralık 2019: 25.000.000) adet hisseden meydana gelmektedir.

Şirket’in sermayesinde imtiyazlı pay sınıfı bulunmamaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 7.354.290 TL’dir (31 Aralık 2020: 9.244.878 TL).

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre işletmeler ticari (safî) karın %5’ini ödenmiş sermayelerinin %20’sini buluncaya kadar birinci yasal yedek olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5’in hesabında ticari kardan düşülür. TTK’ya göre safî kardan pay sahipleri için %5 birinci temettü (kar payı) ayrıldıktan sonra, pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın onda biri ikinci yasal yedek olarak ayrılır. Birinci temettü işletmelerin ödenmiş sermayesi üzerinden TTK ve ana sözleşme gereği pay sahipleri ile kara iştirak eden kimselere %5 oranında dağıtılması öngörölmüş kar payıdır.

18 Şubat 2021 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı’nda, 2020 yılı net karından birinci tertip yasal yedek akçe ayrılmasına, tüm karın dağıtılmadan olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına ilaveten şirketin birinci tertip yasal yedek akçeler hesabında ödenmiş sermayenin %20’sinin üzerinde yer alan 1.890.588 TL’nin olağanüstü yedek akçe hesabına aktarılmasına karar verilmiştir.

Geçmiş yıllar karları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in geçmiş yıl karları 167.604.544 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 101.447.590 TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığına ilişkin önceki dönemlerde oluşan net aktüeryal kayıp 469.058 TL özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: 469.058 TL net aktüeryal kayıp).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değerleme geliri 234.273 TL özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2020’de bulunmamaktadır).

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

14. Hasılat

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ilişkin hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Fon yönetim ücreti gelirleri	17.630.958	21.234.122
Performans ücreti gelirleri	1.225.777	872.555
Özel portföy yönetim ücreti gelirleri	102.933	91.113
	18.959.668	22.197.790

15. Faaliyet Giderleri

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ilişkin faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri	(8.478.400)	(8.466.293)
Satış ve pazarlama giderleri	(161.583)	(43.170)
Toplam faaliyet giderleri	(8.639.983)	(8.509.463)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

15. Faaliyet Giderleri (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ilişkin genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	(5.209.461)	(4.976.710)
Veri aktarım ve lisans giderleri	(923.578)	(734.431)
Saklama, fon operasyon ve alım satım komisyonları	(758.853)	(1.008.004)
Yazılım ve teknik hizmet giderleri	(622.596)	(568.782)
Kullanım hakkı amortisman giderleri	(366.086)	(284.388)
Stopaj ve diğer vergi, resim ve harçlar	(187.144)	(203.093)
Danışmanlık giderleri	(116.357)	(66.579)
Kira ve bina giderleri	(71.475)	(165.196)
Fon kuruluş giderleri	(66.159)	-
Fon yönetim ücretleri	(46.995)	(145.961)
Amortisman ve itfa payları	(34.577)	(41.869)
Taşıt giderleri	(21.038)	(47.236)
Haberleşme giderleri	(16.210)	(64.354)
Arşiv ve depolama giderleri	(12.209)	(9.908)
Sigorta giderleri	(2.686)	(2.073)
Seyahat giderleri	(2.386)	(7.716)
Temsil ve ağırlama giderleri	(995)	(29.389)
Bağışlar	-	(1.250)
Diğer	(19.595)	(109.354)
Toplam genel yönetim giderleri	(8.478.400)	(8.466.293)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

15. Faaliyet Giderleri (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ilişkin genel yönetim giderleri içerisindeki personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Personel giderleri		
Ücret giderleri	(3.840.923)	(3.210.196)
Personel prim giderleri	(674.223)	(674.770)
Sosyal yardımlar	(287.829)	(251.809)
Eğitim, organizasyon ve proje giderleri	(9.695)	(52.168)
Diğer personel giderleri (*)	(396.791)	(787.767)
Toplam personel giderleri	(5.209.461)	(4.976.710)

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

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflanmıştır.

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ilişkin pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Satış ve pazarlama giderleri:		
Fon dağıtım komisyon giderleri	(154.953)	(20.740)
Reklam, sponsorluk ve ürün tanıtım giderleri	(4.180)	(8.660)
Haberleşme giderleri	(1.610)	(1.146)
Seyahat giderleri	(709)	(2.125)
Temsil ve ağırlama giderleri	(131)	(9.982)
Danışmanlık giderleri	-	(517)
Toplam satış pazarlama giderleri	(161.583)	(43.170)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

16. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ilişkin yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Vadeli mevduat faiz geliri(*)	1.886.555	-
Menkul kıymet faiz geliri	1.851.055	37.022
Maddi duran varlık satış karı, net	-	1.809
Toplam	3.737.610	38.831

(*) Vade süresi 3 aydan daha uzun vadeli hesap açılışlarından elde edilen faiz gelirleri yatırım faaliyetlerinden gelir olarak sınıflandırılmıştır.

17. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Kur farkı geliri, net	9.998.629	(6.289)
Vadeli hesap faiz geliri(*)	2.730.604	1.417.271
Menkul kıymet reeskont geliri, net	542.763	300.813
Menkul kıymet satış karı	258.206	64.563
Ters Repo Geliri	-	1.740.429
Diğer	58.335	(8.850)
Toplam	13.588.537	3.507.937

(*) Vade süresi 3 aydan daha kısa vadeli hesap açılışlarından elde edilen faiz gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelir olarak sınıflandırılmıştır.

18. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklardan giderler	(8.911.845)	(554.266)
Beklenen kredi zararları karşılık geliri/(gideri)	412.411	(86.323)
Kiralama işlemleri faiz gideri	(28.167)	(53.420)
Toplam	(8.527.601)	(694.009)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Aşağıda dökümü verilen mutabakat 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

	31 Mart 2021	%	31 Mart 2020	%
Vergi öncesi kar	19.118.231		16.541.086	
Yasal vergi oranı		20		22
Yasal oran kullanılarak hesaplanan gelir vergisi	3.823.646		3.639.039	
İlaveler	10.016		24.172	
İndirimler	-		-	
Diğer	(26.137)		31.415	
Vergi gideri	3.807.525		3.694.626	

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Cari vergi gideri	5.234.983	3.724.615
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.427.458)	(29.989)
Vergi gideri	3.807.525	3.694.626

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<i>Dönem kârı vergi yükümlülüğü</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	5.234.983	20.277.049
Bir önceki yıldan devreden kurumlar vergisi karşılığı	20.277.049	-
Eksi: Peşin ödenen geçici vergi	(20.430.762)	(14.376.652)
Toplam	5.081.270	5.900.397

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları</i>		
Türev işlem karşılığı	2.729.737	957.368
Personel prim karşılığı	564.729	732.638
Beklenen kredi zarar karşılığı	273.366	397.786
Kıdem tazminatı karşılığı	233.384	216.737
Kullanılmamış izin karşılığı	186.104	130.953
TFRS 16 etkisi	16.168	-
Gider karşılıkları	15.831	-
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	4.019.319	2.435.482
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</i>		
Gelir tahakkukları	(237.133)	(19.026)
TFRS 16 etkisi		(1.068)
Maddi duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(8.727)	(10.819)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(245.860)	(30.913)
Net ertelenmiş vergi varlıkları	3.773.459	2.404.569

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	2.404.569	636.714
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.427.458	29.989
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(58.568)	-
31 Mart itibarıyla	3.773.459	666.703

20. Pay Başına Kazanç

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

21. İlişkili Taraf Açıklamaları

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara yapılan finansal yatırımlar		
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	3	3
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
<u>Fon ve özel portföy yönetim ve performans ücret alacakları</u>		
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	4.919.441	5.401.914
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	1.670.167	12.114.156
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.076	28.694
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	773	745
<u>Fon yönetimi performans ücreti tahakkukları</u>		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	1.094.148	3.745.862
	7.713.605	21.291.371
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.686	1.686
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	-	56.694
Personelden alacaklar	29.058	4.084
	30.744	62.464

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in bankalar mevduatının 42.814.783 TL tutarındaki kısmı Şirket’in ana hissedarı olan Türkiye Garanti Bankası A.Ş.’deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 24.115.623 TL). 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. hesaplarında bulunan TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %16,25’tir ve vadesi 1 yıldan kısadır. (31 Aralık 2020: TL vadeli mevduatın brüt faiz oranı %16,85’dir ve vadesi 1 yıldan kısadır).

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

21. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in nakit ve nakit benzerlerinin 4.940.248 TL tutarındaki kısmı Şirket’in kurucusu olduğu likit fonlarından olan Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu’ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 3.619.382 TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in kısa vadeli finansal varlıklarının 20.008.517 TL tutarındaki kısmı Şirket’in kurucusu olduğu yatırım fonlarından olan Garanti Portföy Birinci Değişken Fonu’ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 19.410.517 TL).

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	642.751	792.830
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	603.066	217.040
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	84.354	-
Garanti Filo Yönetimi A.Ş.	60.212	47.544
	1,390,383	1,057,414

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Vadeli mevduat faizi ve menkul kıymet faiz geliri		
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	1.595.424	3.039.606
	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Fon ve özel portföy yönetim ve performans ücretleri		
Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	12.943.538	17.807.569
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	4.600.386	3.369.228
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	82.243	80.783
Garanti Ödeme Sistemleri A.Ş.	2.112	1.949
Fon yönetimi yönetim ücreti tahakkukları		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.094.148	835.261
Toplam	18.722.427	22.094.790

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

21. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Hayat sigortası giderleri		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.	22.028	29.169
Fon dağıtım giderleri		
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	147.575	19.753
Komisyon giderleri		
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	599.532	698.309
Yazılım ve teknik hizmet giderleri		
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	583.777	519.750
Taşıt giderleri		
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri AŞ	139.699	137.236
Kira giderleri		
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	253.368	168.298
Bina giderleri		
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	123.816
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	65.230	-
Toplam	1.811.209	1.696.331

Üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyelerine 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemde sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi menfaat toplamı brüt 658.367 TL (31 Aralık 2020: 2.256.839 TL) ve verilen ödenekler ile ayni ve nakdi imkanlar, sigorta ve benzeri teminatların toplamı brüt 240.821 TL (31 Aralık 2020: 336.693 TL) tutarındadır.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış V No: 34 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği” (“V. No: 34 sayılı Tebliğ”) kapsamında yapmaktadır. Şirket V. No: 34 sayılı Tebliğ kapsamında periyodik olarak risk karşılığı, sermaye yeterliliği tabanı ve likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK’ya bildirmekle yükümlüdür.

Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, fonksiyonel para birimi olan TL’ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.170.619	140.598	-	1.622.060	220.974	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.170.619	140.598	-	1.622.060	220.974	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.170.619	140.598	-	1.622.060	220.974	-
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	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+7)	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18)	1.170.619	140.598	-	1.622.060	220.974	-

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

DÖVİZ KURU DUYARLILIK ANALİZ TABLOSU

	31 Mart 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	117.062	(117.062)	117.062	(117.062)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etkisi(1+2)	117.062	(117.062)	117.062	(117.062)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
6-Avro Net Etkisi(4+5)	-	-	-	-
Diğer Yabancı Paranın %10 değişmesi halinde				
7-Diğer YP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer YP riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
9-Diğer YP Net Etkisi(7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	117.062	(117.062)	117.062	(117.062)
	31 Aralık 2020			
	Kar/(Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	162.206	(162.206)	162.206	(162.206)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etkisi(1+2)	162.206	(162.206)	162.206	(162.206)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
6-Avro Net Etkisi(4+5)	-	-	-	-
Diğer Yabancı Paranın %10 değişmesi halinde				
7-Diğer YP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer YP riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
9-Diğer YP Net Etkisi(7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	162.206	(162.206)	162.206	(162.206)

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

23. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları)

<u>31 Mart 2021</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (**)	92.621.179	92.621.179
Finansal yatırımlar	136.630.011	137.341.971
Ticari alacaklar (**)	8.020.531	8.020.531
Diğer alacaklar (**)	30.744	30.744
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	1.816.506	1.816.506
Diğer borçlar (*)	586.366	586.366
Türev araçları	13.648.687	13.648.687
<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (**)	98.097.534	98.097.534
Finansal yatırımlar	95.223.872	96.055.378
Ticari alacaklar (**)	22.297.369	22.297.369
Diğer alacaklar (**)	62.464	62.464
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	1.199.182	1.199.182
Diğer borçlar (*)	618.425	618.425
Türev araçları	4.736.842	4.736.842

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

(**) İlgili finansal varlıklar, kısa vadeli olduğu için gerçeğe uygun değeri kayıtlı değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

23. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları) (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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

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

Finansal Araçlar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020		
Yatırım Fonu ve Likit Fon (gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan)	24.948.765	23.029.899	Seviye 1	Piyasa Fiyatı
Devlet Tahvili	10.930.800	10.571.700	Seviye 1	Piyasa Fiyatı
Özel Sektör Tahvili	106.402.654	66.073.161	Seviye 1	Piyasa Fiyatı
Türev Finansal Yükümlülükler	13.648.687	4.736.842		
Swap İşlemler	13.357.869	4.664.226	Seviye 2	
Forward İşlemler	290.818	72.616	Seviye 2	

24. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır. Şirket’in ilk üç aylık ara hesap dönemi için dönem vergisi yeni oran üzerinden hesaplıysaydı ertelenmiş vergi varlığının 885.109 TL artması, dönem karı vergi yükümlülüğünün 1.308.746 TL artması ve ertelenmiş vergi giderinin 893.804 TL artması, dönem vergi giderinin ise 1.308.746 TL azalması yönünde etkisinin olacağı tahmin edilmektedir.

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

25. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.