

# **GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN  
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

31 Ekim 2022

Bu rapor 38 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin  
açıklayıcı dipnotları içermektedir.

## İÇİNDEKİLER

<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU</b> .....	<b>1</b>
<b>KAR VEYA ZARAR TABLOSU</b> .....	<b>2</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b> .....	<b>3</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b> .....	<b>4</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b> .....	<b>5</b>
<b><u>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</u></b>	
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	6
<b>A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR</b> .....	6
<b>B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ</b> .....	13
<b>C. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI</b> .....	19
<b>D. İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ</b> .....	19
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	20
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	20
5. FİNANSAL YATIRIMLAR .....	20
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	21
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	21
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	22
9. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE BORÇLAR .....	23
10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	23
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	24
12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	25
13. HASILAT .....	26
14. FAALİYET GİDERLERİ .....	26
15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER .....	27
16. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ .....	27
17. GELİR VERGİLERİ .....	28
18. PAY BAŞINA KAZANÇ .....	30
19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	30
20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ...	32
21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) .....	34
22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	36
23. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR .....	37

# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>11.712.193</b>	<b>9.561.005</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	712.154	3.095.893
Finansal Yatırımlar	5	10.487.345	6.183.570
Ticari Alacaklar			
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	459.917	205.380
Diğer Alacaklar			
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	3.640	5.504
Peşin Ödenmiş Giderler	11	49.137	70.658
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>13.881</b>	<b>18.507</b>
Maddi Duran Varlıklar	8	13.881	18.507
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>11.726.074</b>	<b>9.579.512</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>558.765</b>	<b>314.189</b>
Ticari Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	19.058	18.333
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	53.024	19.441
Kısa Vadeli Diğer Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	153.292	70.991
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	34.572	11.850
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	127.952	94.082
Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	170.867	99.492
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>561.401</b>	<b>273.957</b>
Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	561.401	273.957
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	12	<b>10.605.908</b>	<b>8.991.366</b>
Ödenmiş Sermaye		15.500.000	14.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler		(278.082)	(148.441)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(278.082)	(148.441)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		15.089	15.089
Geçmiş Yıllar Zararları		(4.875.282)	(5.432.911)
Net Dönem Karı/(Zararı)		244.183	557.629
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>11.726.074</b>	<b>9.579.512</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	<i>Not</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	13	2.731.915	1.464.915	1.395.171	500.516
<b>BRÜT KAR</b>		<b>2.731.915</b>	<b>1.464.915</b>	<b>1.395.171</b>	<b>500.516</b>
Genel Yönetim Giderleri	14	(3.143.961)	(1.180.235)	(2.178.579)	(714.568)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	3.843	852	518.828	849
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	--	--	(3.539)	(80)
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>(408.203)</b>	<b>285.532</b>	<b>(268.119)</b>	<b>(213.283)</b>
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI</b>					
Finansman Gelirleri	16	747.122	114.966	840.527	306.003
Finansman Giderleri	16	(94.736)	(51.648)	(25.588)	(10.439)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)</b>		<b>244.183</b>	<b>348.850</b>	<b>546.820</b>	<b>82.281</b>
<b>VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)</b>		<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>		<b>244.183</b>	<b>348.850</b>	<b>546.820</b>	<b>82.281</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>	<b>244.183</b>	<b>348.850</b>	<b>546.820</b>	<b>82.281</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>				
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>				
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	(129.641)	(105.757)	(3.399)	(14.477)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>	<b>(129.641)</b>	<b>(105.757)</b>	<b>(3.399)</b>	<b>(14.477)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>114.542</b>	<b>243.093</b>	<b>543.421</b>	<b>67.804</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			Birikmiş Zararlar		
	Ödenmiş Sermaye	Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>11.000.000</b>	<b>(164.812)</b>	<b>15.089</b>	<b>(4.486.679)</b>	<b>(946.232)</b>	<b>5.417.366</b>
Transferler	--	--	--	(946.232)	946.232	--
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>--</b>	<b>(3.399)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>546.820</b>	<b>543.421</b>
<i>Dönem Karı</i>	--	--	--	--	546.820	546.820
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	--	(3.399)	--	--	--	(3.399)
<b>30 Eylül 2021 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>11.000.000</b>	<b>(168.211)</b>	<b>15.089</b>	<b>(5.432.911)</b>	<b>546.820</b>	<b>5.960.787</b>
<b>1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>14.000.000</b>	<b>(148.441)</b>	<b>15.089</b>	<b>(5.432.911)</b>	<b>557.629</b>	<b>8.991.366</b>
Sermaye Artırımı	1.500.000	--	--	--	--	1.500.000
Transferler	--	--	--	557.629	(557.629)	--
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>--</b>	<b>(129.641)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>244.183</b>	<b>114.542</b>
<i>Dönem Karı/(Zararı)</i>	--	--	--	--	244.183	244.183
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	--	(129.641)	--	--	--	(129.641)
<b>30 Eylül 2022 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>15.500.000</b>	<b>(278.082)</b>	<b>15.089</b>	<b>(4.875.282)</b>	<b>244.183</b>	<b>10.605.908</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(1.592.698)</b>	<b>1.617.122</b>
Dönem Karı/(Zararı)		244.183	546.820
Dönem Karı/(Zararı)		244.183	546.820
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(4.805.615)</b>	<b>(783.493)</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri	8	4.626	4.626
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	10	229.178	51.719
Faiz Gelirleri ve Giderleri	16	(735.644)	(836.714)
Yatırım ve Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına İlişkin Düzeltmeler		(4.303.775)	(3.124)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(57.951)</b>	<b>(195.654)</b>
Ticari Alacaklar		(254.537)	(48.149)
Ticari Borçlar		34.308	(37.742)
Diğer Alacaklar		1.865	(252)
Diğer Borçlar		105.023	(80.926)
Peşin Ödenen Giderler		21.520	(31.250)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		33.870	2.665
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Çıkışları</b>		<b>(4.619.383)</b>	<b>(432.327)</b>
Bloke Mevduattaki Değişim		3.026.685	2.049.449
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		--	<b>(24.676)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(24.676)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>2.235.644</b>	<b>836.714</b>
Alınan Faiz	16	735.644	836.714
Sermaye Artışı		1.500.000	--
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKALININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>642.946</b>	<b>2.429.160</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>642.946</b>	<b>2.429.160</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>68.187</b>	<b>3.755.969</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>711.133</b>	<b>6.185.129</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Global MD Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri müşterilerle portföy yönetim sözleşmesi yapmak suretiyle ve vekil sıfatı ile yönetmektir. Şirket 31 Ekim 2001 tarihinde kurulmuştur. Şirket, ayrıca portföy yöneticiliği faaliyeti kapsamında yerli ve yabancı fonları, yatırım ortaklıkları ile yerli ve yabancı tüzel kişilerin portföylerini de mevzuat hükümleri çerçevesinde yönetebilir (Not 23).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 6 kişidir (31 Aralık 2021: 6 kişi).

Şirket, Global Menkul Değerler A.Ş.'nin tam kontrolündedir.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir:

Barbaros Mh. İhlamur Bulv. No:3 /89 K:9 Ağaoğlu My Newwork Ataşehir / İstanbul

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### a. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal araçlar hariç olmak üzere, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

##### Finansal tabloların onaylanması:

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansal tabloları 24 Ağustos 2022 tarihinde yönetim tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, yasal finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

##### b. 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, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

##### c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama 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.

##### d. Konsolidasyon Esasları

Şirket'in konsolide ettiği finansal varlığı bulunmamaktadır.



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

##### e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin 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.

##### f. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

##### g. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapmamıştır.

##### Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

###### i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

###### Gösterge Faiz Oranı Reformu 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

###### IBOR Reformunun Bir Sonucu Olarak Sözleşmeye Dayalı Nakit Akışlarını Belirleme Esasındaki Değişiklikler İçin Kolaylaştırıcı Uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

###### Riskten Korunma Muhasebesi İlişkisinin Sonlandırılmasına İlişkin İmtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

###### Risk Bileşenlerinin Ayrı Olarak Tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

###### İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

##### i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

###### TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

###### **TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik**

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

###### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

###### **TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

###### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

###### Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

ii) **Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)**

###### **TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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

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

###### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

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

###### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

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

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

###### Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

###### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

###### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

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

###### Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

###### KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

###### Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

##### i. 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 muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

##### B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

###### a. Ücret komisyon ve faiz gelir / giderleri

###### (i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

###### (ii) Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri, iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini ve vadeli mevduatlardan alınan faizleri kapsar.

###### b. Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilmiştir.

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Amortisman, maddi duran varlıkların maliyetleri üzerinden tahmin edilen faydalı ömürler esas alınarak doğrusal yöntem kullanılarak ayrılmaktadır. Kullanılan yıllık amortisman oranları ve ilgili faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

<u>Açıklama</u>	<u>Ömür (yıl)</u>
Mobilya ve demirbaşlar	3-5

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar satış hasılatından ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin düşülmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların hurda değerleri ve faydalı ömürleri incelenmekte ve lüzumlu hallerde gerekli düzeltmeler yapılmaktadır.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### c. Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi olmayan duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Maddi olmayan varlıklar yazılım giderlerinden oluşmakta ve 3-5 yılda itfa edilmektedir. Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek amacıyla yapılan harcamalar gider olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bununla birlikte mevcut bilgisayar programlarının süre ve faydasını artıracak olan harcamalar yazılımların maliyetine eklenmek suretiyle aktifleştirilmektedir.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

###### d. Borçlanma maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

###### e. Finansal araçlar

###### Finansal Varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

###### Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirilmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### e. Finansal araçlar (devamı)

###### *Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (devamı)*

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

###### *Finansal Tablo Dışı Bırakma*

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

###### *Değer Düşüklüğü*

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü “Beklenen Kredi Zararı” (“BKZ”) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

– 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

– Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Topluluk, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

###### *Ticari Alacaklar*

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### e. Finansal araçlar (devamı)

###### *Ticari Alacaklar (devamı)*

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığında düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

###### *Nakit ve Nakit Benzerleri*

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

###### *Finansal Yükümlülükler*

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

###### *Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar*

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır.

###### *Diğer Finansal Yükümlülükler*

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

###### *Ticari Borçlar*

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### f. Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

###### g. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

###### h. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

###### i. Kiralama işlemleri

Şirket kiralama sözleşmelerini TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardı hükümleri çerçevesinde yapmaktadır.

###### j. İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### k. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

###### *Kurumlar vergisi*

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

###### *Ertelenmiş vergi*

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı karşılığında ve duran varlıkların raporlanan değeriyle vergi matrahı arasındaki farktan doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

###### l. Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

###### m. Nakit akış tablosu

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve nakit benzeri değerler olarak kasa ve bankalardan alacakları dikkate almıştır.

###### n. Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde kaydedilir. Sermaye artırımına ilişkin katılanlar vazgeçilmez ve kaçınılmaz doğrudan masraflar toplam ödenmiş sermaye içerisinde sınıflandırılmaktadır.

###### o. Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") işlemleri

VİOP'ta işlem yapmak için verilen nakit teminatlar diğer hazır değerler, dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar ise esas diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) içerisinde sınıflandırılmaktadır. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda kar veya zarar tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek ticari alacaklar içerisinde gösterilmektedir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### p. Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair göstergelerin varlığı açısından incelenir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini yerine koyma değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Yerine koyma değeri, varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.

##### C. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Şirket bir sonraki mali yıla ilişkin olarak, raporda açıklanan varlık ve yükümlülükleri etkileyecek tahmin ve varsayımları yapmaktadır. Tahmin ve kararlar devamlı olarak değerlendirilmektedir. İçinde bulunulan şartlar altında gerçekleşmesi beklenen olaylar da dahil olmak üzere söz konusu tahmin ve kararlar, Yönetim'in deneyimine ve diğer etkenlere dayanmaktadır. Yönetim, aynı zamanda tahminlerden ayrı olarak, muhasebe ilkelerinin uygulanması süreciyle ilgili bazı kararlar da almaktadır. Finansal tablolardaki miktarlarda önemli etkilere sahip kararlar ve gelecek mali yıla taşınan varlık ve yükümlülüklerde önemli ölçüde düzeltme gerektirebilecek tahminler aşağıdakileri kapsamaktadır:

**Ertelenmiş vergi varlığının kayıt altına alınması:** Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir kârlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Şirket tarafından hazırlanan orta vadeli iş planı ve bundan sonra çıkarılan tahminlere dayanır. İş planı, Şirket'in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

##### D. İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlamaktadır. Ancak Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yılda esas faaliyetlerden 408.203 TL tutarında zarar etmiş (1 Ocak-30 Eylül 2021: 268.119 TL zarar) ve aynı tarih itibarıyla 4.875.282 TL tutarında geçmiş yıl zararlarına katlanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özkaynaklar toplamı 10.605.908 TL (31 Aralık 2021: 8.991.366 TL) tutarında olup Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayınlanan "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği"nde belirtilen asgari özsermaye tutarı 10.000.000 TL'dir.

Şirket'in faaliyetlerini devam ettirmesi Şirket'in tam kontrolünü elinde bulunduran Global Menkul Değerler A.Ş'nin sağlayacağı fona bağlıdır. Şirket Yönetim Kurulu 15.500.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde Şirket'in sermayesini 2022 yılı içerisinde 14 Haziran 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 14.000.000 TL'den 15.500.000 TL'ye çıkarmıştır. Bu rapor tarihi itibarıyla ilgili sermaye artış tutarı tahsil edilmiştir. Ek olarak; Şirket, gelirlerini arttırmak için yeni fon kurmaya devam etmekte olup, yeni kurulan fonların detayları Not 23'te açıklanmıştır. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır. Şirket'in mevcut faaliyetlerine ilişkin Karar Almaya Yetkili Mercii'ne sunduğu faaliyet raporu ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolar uyumlu olduğundan ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	705.274	1.187
- Vadeli mevduat (*)	6.880	3.094.706
<b>Toplam</b>	<b>712.154</b>	<b>3.095.893</b>

(\*) Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının tümü TL cinsinden olup faiz oranı %17,95'tir. Vadeli mevduatların 6.880 TL'lik kısmı Takasbank'ta bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının tümü TL cinsinden olup faiz oranı %14 ile %14,22 aralığındadır. Vadeli mevduatların 67.000 TL'lik kısmı Global Menkul Değerler A.Ş.'de ve 3.024.098 TL'lik kısmı Takasbank'ta bulunan mevduatlardan oluşmaktadır.)

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleriyle nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	712.154	3.095.893
Reeskont (-)	(1.021)	(3.608)
Tenzil: Bloke Mevduat (*)	--	(3.024.098)
<b>Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>	<b>711.133</b>	<b>68.187</b>

(\*) Bloke mevduat, Şirket sermaye artışı bedelinden ve birikmiş faizlerinden oluşmaktadır.

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Gerçeğe Uygun Değeri Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar</b>		
Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu	77.951	83.364
Yatırım Fonları (*)	10.409.394	6.100.206
<b>Toplam</b>	<b>10.487.345</b>	<b>6.183.570</b>

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştiği 77.951 TL (31 Aralık 2021: 83.364 TL) tutarındaki 80.000 TL

(31 Aralık 2021: 80.000 TL) nominal değerli menkul kıymetleri teminat olarak verilmiştir.

(\*) Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu'na yapılan yatırımdan oluşmaktadır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 19)	459.917	205.380
	<b>459.917</b>	<b>205.380</b>

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>		
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 19)	19.058	18.333
Diğer Ticari Borçlar	53.024	19.441
	<b>72.082</b>	<b>37.774</b>

#### 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>		
Vergi Dairesinden Alacaklar	--	1.865
Diğer	3.640	3.639
	<b>3.640</b>	<b>5.504</b>

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>		
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 19)	153.292	70.991
Ödenecek Vergiler	34.572	11.850
	<b>187.864</b>	<b>82.841</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	245.120	245.120
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>245.120</b>	<b>245.120</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(226.613)	(226.613)
Dönem gideri	(4.626)	(4.626)
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(231.239)</b>	<b>(231.239)</b>
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>18.507</b>	<b>18.507</b>
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>13.881</b>	<b>13.881</b>

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	220.444	220.444
Alımlar	24.676	24.676
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>245.120</b>	<b>245.120</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(220.444)	(220.444)
Dönem gideri	(4.626)	(4.626)
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(225.070)</b>	<b>(225.070)</b>
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>20.050</b>	<b>20.050</b>



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE BORÇLAR

##### *Takasbank'ta emanette bulunan menkul kıymetler*

30 Eylül 2022 itibarıyla Takasbank'ta emanette tutulan Şirket portföyündeki menkul kıymetlerin nominal tutarı 80.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 80.000 TL).

#### 10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	64.412	61.558
Ödenecek SGK Kesintileri	63.540	32.524
	<b>127.952</b>	<b>94.082</b>

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Kısa Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</b>		
Personel İzin Karşılığı	170.867	99.492
	<b>170.867</b>	<b>99.492</b>

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>
1 Ocak Bakiyesi	99.492	107.662
Dönem İçi Artış/Azalış	71.375	(15.787)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>170.867</b>	<b>91.875</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde kıdem tazminatı karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</b>		
Kıdem Tazminatı Karşılığı	561.401	273.957
	<b>561.401</b>	<b>273.957</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60. maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Ocak 30 Eylül 2021
İskonto Oranı	4,26%	%4,61
Beklenen Enflasyon Oranı	17,50%	%8,50
Faiz Oranı	22,50%	13,50%
Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı	97,78%	%97,50

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	273.957	193.676
Hizmet Maliyeti	63.067	41.918
Faiz Maliyeti (Not 16)	94.736	25.588
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	129.641	3.399
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>561.401</b>	<b>264.581</b>

#### 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara ait Giderler	49.137	70.658
	<b>49.137</b>	<b>70.658</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	30 Eylül 2022	Ortaklık Payı (%)	31 Aralık 2021	Ortaklık Payı (%)
Global Menkul Değerler A.Ş.(*)	15.500.000	100	14.000.000	100
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>15.500.000</b>	<b>100</b>	<b>14.000.000</b>	<b>100</b>

(\*) Eczacıbaşı Yatırım Menkul Değerler 31 Mayıs 2015 tarihinde Global Menkul Değerler A.Ş. tarafından satın alınmış ve bahsi geçen iki şirket 11 Aralık 2015 tarihinde Global Menkul Değerler A.Ş. adı altında birleşmiştir.

(\*) Global Yatırım Holding A.Ş. tarafından alınan 13 Ekim 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, Şirket'in %100 pay sahibi olan Global Menkul Değerler A.Ş.'nin sermayesinin %75'ine tekabül eden 29.999.997 TL nominal değerli 2.999.999.700 adet payının Global Yatırım Holding A.Ş.'den yine Global Yatırım Holding A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı GYH Danışmanlık ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.'ye devrine karar verilmiştir. Buna istinaden, Şirket'in ortaklık yapısında dolaylı olarak meydana gelen değişiklik olumlu karşılanmış olup, SPK'nın 11 Kasım 2021 tarih ve 2021/57 No'lu Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'nde yayımlanmıştır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 40.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerinde 40.000.000 adet paya bölünmüştür. Ödenmiş sermayesi 15.500.000 TL (31 Aralık 2021: 14.000.000 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 15.500.000 adet (31 Aralık 2021: 14.000.000 adet) hisseye bölünmüştür.

Şirket, 14 Haziran 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile sermaye artırımına gitmiş ve sermayesi 14.000.000 TL'den 15.500.000 TL'ye çıkarılmıştır. Sermaye artış bedeli bu rapor tarihi itibarıyla tahsil edilmiştir.

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.089 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedeği bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 15.089 TL).

#### Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararları nedeniyle, kar dağıtımına konu edilebilecek kaynağı bulunmamaktadır.

#### Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	(278.082)	(148.441)
	<b>(278.082)</b>	<b>(148.441)</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. HASILAT

Şirket'in esas faaliyet gelirleri portföy yönetimi hizmetlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Hizmet gelirleri</b>				
Global MD Portföy Fonları portföy yönetim gelirleri (Not 19)	2.295.847	1.056.872	1.449.043	512.144
Bireysel portföy yönetim gelirleri	23.913	9.744	11.762	10.776
Ticari portföy yönetim gelirleri	44.247	6.350	60.136	13.776
Diğer	490.754	412.794	--	--
	<b>2.854.761</b>	<b>1.485.760</b>	<b>1.520.941</b>	<b>536.696</b>
Komisyond iadeleri (-)	(122.846)	(20.845)	(125.770)	(36.180)
<b>Hasılat</b>	<b>2.731.915</b>	<b>1.464.915</b>	<b>1.395.171</b>	<b>500.516</b>

#### 14. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Genel yönetim giderleri</b>				
Personel Giderleri	2.396.630	938.529	1.459.492	471.846
Bilgi İşlem Giderleri	275.692	103.067	239.892	71.033
Lisans ve Üyelik Giderleri	221.362	74.806	162.910	52.994
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	55.957	18.652	38.880	14.580
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	9.965	1.543	4.626	1.541
Diğer	184.355	43.638	272.779	102.574
	<b>3.143.961</b>	<b>1.180.235</b>	<b>2.178.579</b>	<b>714.568</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>				
Hisse senedi satış karları	--	--	516.300	--
Önceki dönem gelirleri	3.843	852	2.528	849
	<b>3.843</b>	<b>852</b>	<b>518.828</b>	<b>849</b>

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2021
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>				
Muhtelif giderler	--	--	3.539	80
	--	--	<b>3.539</b>	<b>80</b>

#### 16. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Finansman Gelirleri</b>				
Faiz gelirleri	735.644	110.417	836.714	305.466
Reeskont	11.478	4.549	3.813	537
	<b>747.122</b>	<b>114.966</b>	<b>840.527</b>	<b>306.003</b>

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Finansman Giderleri</b>				
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Dipnot 10)	94.736	51.648	25.588	10.439
	<b>94.736</b>	<b>51.648</b>	<b>25.588</b>	<b>10.439</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %23’dir (31 Aralık 2021: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

22 Nisan 2021 tarihinde yayımlanan 7316 Sayılı Kanun ile Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’da değişiklik yapılarak, kurumlar vergisi oranı 2021 mali yılı için %25’e, 2022 mali yılı için %23’e çıkarılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre Kurumların en az iki yıl süreyle sahip olunan iştirak hisseleri ile aynı süreye sahip kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süre sahip olunan taşınmazların 5 Aralık 2018 tarihinden sonraki satışından doğan kazançların %50 lik kısmı satış tarihinden itibaren beş yıl içinde özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olmaktadır. Geriye kalan %50’lik kısım kurumlar vergisine tabidir.

Bunun yanı sıra, temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü bulunmakta olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türk Vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir, ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi yetkilileri ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere zararın oluştuğu yıldan itibaren gelecek vergilendirilebilir yıllara taşınabilir. Mali zararların, arka arkaya dört vergi dönemi için vergi makamlarına bildirilmesi durumunda, vergi makamları planlanmamış denetim hakkı kazanır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

##### Transfer Fiyatlaması Düzenlemesi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. Maddesinin "transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkında Genel Tebliğ'de uygulamadaki detayları belirlemiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla, fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, mal veya hizmet alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

##### Etkin Vergi Oranının Mutabakatı

		1 Ocak – 30 Eylül 2022		1 Ocak – 31 Aralık 2021	
Dönem Karı/(Zararı)		244.183		557.629	
<b>Vergi Öncesi Kar</b>	<b>%</b>	<b>244.183</b>	<b>%</b>	<b>557.629</b>	
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25%	(61.046)	25%	(139.407)	
Kullanılan Geçmiş Yıl Zararları	(25)%	61.046	(25)%	139.407	
<b>Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri/(gideri)</b>	<b>0%</b>	<b>--</b>	<b>0%</b>	<b>--</b>	

##### Muhasebeleştirilmemiş Ertelenmiş Vergiler

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Tebliğ ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</b>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	561.401	273.957	129.122	63.010
Personel İzin Karşılığı	170.867	99.492	39.299	22.883
Kullanılabilir Mali Zarar	4.296.165	4.540.348	859.233	908.070
	<b>5.028.433</b>	<b>4.913.797</b>	<b>1.027.654</b>	<b>993.963</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri</b>				
<b>Toplam</b>	<b>5.028.433</b>	<b>4.913.797</b>	<b>1.027.654</b>	<b>993.963</b>
Değer Düşüklüğü Karşılığı	--	--	(1.027.654)	(993.963)
<b>Net Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

Şirket hesaplanan ertelenmiş vergi aktifinin öngörülebilir bir gelecekte gerçekleşebilirliğinin muhtemel olmaması nedeniyle, ertelenmiş vergi varlığının tamamı için ilişikteki finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

##### Muhasebeleştirilmemiş Ertelenmiş Vergiler (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla mali zararların dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022		
Baz Yıl	Son Kullanma Tarihi	İndirilebilir Mali Zararlar
2017	31 Aralık 2022	1.285.275
2018	31 Aralık 2023	1.370.275
2019	31 Aralık 2024	696.187
2020	31 Aralık 2025	944.428
		<b>4.296.165</b>
31 Aralık 2021		
Baz Yıl	Son Kullanma Tarihi	İndirilebilir Mali Zararlar
2017	31 Aralık 2022	1.529.458
2018	31 Aralık 2023	1.370.275
2019	31 Aralık 2024	696.187
2020	31 Aralık 2025	944.428
		<b>4.540.348</b>

#### 18. PAY BAŞINA KAZANÇ

TMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda pay başına kazanç/kayıp hesaplanmamıştır.

#### 19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### a. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Global MD Portföy Yatırım Fonları (Not 6)	459.917	205.380
	<b>459.917</b>	<b>205.380</b>

##### b. İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Global Yatırım Holding A.Ş (Not 6)	19.058	18.333
	<b>19.058</b>	<b>18.333</b>



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### c. İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Global Menkul Değerler A.Ş. (Not 7)	153.292	70.991
	<b>153.292</b>	<b>70.991</b>

##### d. İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Global MD Portföy Yatırım Fonları (Not 13) (*)	2.295.847	1.056.872	1.449.043	512.144
	<b>2.295.847</b>	<b>1.056.872</b>	<b>1.449.043</b>	<b>512.144</b>

(\*) Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu fonlardan elde ettiği brüt yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

##### e. İlişkili Taraflardan Yapılan Hizmet Alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Global Menkul Değerler A.Ş.	50.032	18.418	99.140	22.143
	<b>50.032</b>	<b>18.418</b>	<b>99.140</b>	<b>22.143</b>

#### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2022 tarihinde sona yılda üst düzey yöneticiler ve yönetim kuruluna sağlanan faydalar tutarı 1.360.597 TL'dir (30 Eylül 2021: 886.057 TL).

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal Risk Yönetimi

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

##### i) Kredi riski

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Şirket'in kredi riski ağırlıklı olarak ticari alacaklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar ve bankalardaki mevduatlardan oluşmaktadır. Şirket'in bankalardaki mevduatı 3 aydan kısa vadeli olarak plase edilmektedir. Menkul kıymetler ise T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından ihraç edilen devlet borçlanma senetlerinden oluşmaktadır.

##### Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2022	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski				
Dipnot referansları	19	7	5	4
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	459.917	3.640	10.487.345	712.154
	<b>459.917</b>	<b>3.640</b>	<b>10.487.345</b>	<b>712.154</b>
31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski				
Dipnot referansları	19	7	5	4
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	205.380	5.504	6.183.570	3.095.893
	<b>205.380</b>	<b>5.504</b>	<b>6.183.570</b>	<b>3.095.893</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### i) *Kredi riski (devamı)*

Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Şirket'in kredi riskine maruz finansal aktifleri içerisinde herhangi bir değer düşüklüğüne tabi tutulan varlık bulunmamaktadır. Buna ilaveten Şirket'in bilanço dışı kredi riski içeren unsurları ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.

##### ii) *Likidite riski*

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

#### 30 Eylül 2022

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkış toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari Borçlar	72.082	72.082	53.024	19.058	--	--
Diğer Borçlar	187.864	187.864	187.864	-	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	127.952	127.952	127.952		--	--
<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>387.898</b>	<b>387.898</b>	<b>368.840</b>	<b>19.058</b>	--	--

#### 31 Aralık 2021

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkış toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari Borçlar	37.774	37.774	19.441	18.333	--	--
Diğer Borçlar	82.841	82.841	82.841	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	94.082	94.082	94.082	--	--	--
<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>214.697</b>	<b>214.697</b>	<b>196.364</b>	<b>18.333</b>	--	--

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### iii) Piyasa riski

###### a. Döviz pozisyonu riski

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in önemsiz miktarda yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmaktadır. Şirketin döviz kuru riski bulunmamaktadır.

###### b. Faiz pozisyonu riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket'in faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Şirket'in aktif ve pasiflerinin yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri aynıdır. Bu sebeple, bu finansal tablo notlarında faiz oranı riski ile ilgili ilave bir tablo sunulmamıştır.

Şirket'in değişken faizli varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

#### 21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

##### Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

##### i. Finansal aktifler:

Bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır.

##### ii. Finansal pasifler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

##### Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtmaktadır.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
<u>Finansal Varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	712.154	--	--	712.154	712.154
Ticari Alacaklar	459.917	--	--	459.917	459.917
Diğer Alacaklar	3.640	--	--	3.640	3.640
Finansal Yatırımlar	--	10.487.345	--	10.487.345	10.487.345
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Ticari Borçlar	--	--	72.082	72.082	72.082
Diğer Borçlar	--	--	187.864	187.864	187.864
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	127.952	127.952	127.952
<u>31 Aralık 2021</u>					
<u>Finansal Varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.095.893	--	--	3.095.893	3.095.893
Ticari Alacaklar	205.380	--	--	205.380	205.380
Diğer Alacaklar	5.504	--	--	5.504	5.504
Finansal Yatırımlar	--	6.183.570	--	6.183.570	6.183.570
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Ticari Borçlar	--	--	37.774	37.774	37.774
Diğer Borçlar	--	--	82.841	82.841	82.841
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	94.082	94.082	94.082

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

##### Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Bilançoda gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar için kullanılan gerçeğe uygun değer seviyeleri belirlenmesi aşağıdaki gibidir:

Finansal Varlık/Finansal Yükümlülük	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021		
Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu Yatırım Fonu (*)	77.951 10.409.394	83.364 6.100.206	1. Seviye 1. Seviye	Piyasa fiyatı Piyasa fiyatı

(\*) Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu'na yapılan yatırımdan oluşmaktadır.

#### 22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kurucu ve yöneticisi olunan Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fonu'na bağlı; "Global MD Portföy Dinamik Serbest Fon", Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu'na bağlı; "Global MD Portföy Para Piyasası Fonu", Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Şemsiye Fonu'na bağlı; "Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu" için (TL) fona dönüşümü ve Borçlanma Araçları Şemsiye Fon'un altında kurulu "Global MD Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu" nun izahname değişikliğiyle birlikte "Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları (TL) Fonu" altında birleştirilmesi için Kurul'a başvuru yapılmasına karar verilmiştir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### a. Portföy yönetimi faaliyetlerine ilişkin işlem ve açıklamalar

Şirket, portföy yöneticiliği hizmetleri karşılığında yönetim ücreti elde etmektedir. Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemlerinde portföy yönetim komisyon oranları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2022 (%)</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021 (%)</u>
Global MD Portföy Birinci Değişken Fon	0,00532	0,00532
Global MD Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	0,00751	0,00751
Global MD Portföy Para Piyasası Fonu	0,00356	0,003
Global MD Portföy İkinci Değişken Fon	0,00532	0,00532
Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	0,005205	0,005205
Global MD Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	0,00548	0,00548
Global MD Portföy Katılım Fonu	0,0052	0,0052
Global MD Portföy Boğaziçi Serbest Fon (*)	0,006849	--
Global MD Portföy Dinamik Serbest Fon (*)	0,006575	--
Global MD Portföy Ada Serbest Fon (**)	0,006849	--
Global MD Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu (***)	0,00479	--
Global MD Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu (****)	0,0052	--
Global MD Portföy Capital Hisse Senedi Serbest Fon (*****)	0,007945	--
Global MD Portföy Nehir Serbest Fon (*****)	0,006849	--

(\*) Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu Global MD Portföy Boğaziçi Serbest Fon ve Global MD Portföy Dinamik Serbest Fonları 3 Mart 2021 tarihinde işleme başlamıştır.

(\*\*) Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu Global MD Portföy Ada Serbest Fon 14 Temmuz 2021 tarihinde işleme başlamıştır.

(\*\*\*) Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu Global MD Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu katılma paylarının ihracına ilişkin ihraç belgesi Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 25 Kasım 2021 tarihinde onaylanmış ve Fon ihraç işlemlerini 27 Aralık 2021 tarihi itibarıyla başlatmıştır.

(\*\*\*\*) Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu Global MD Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu ve Global MD Portföy Capital Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) 08 Haziran 2022 tarihi itibarıyla işlem görmeye başlamıştır.

(\*\*\*\*\*) Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu Global MD Portföy Nehir Serbest Fon 03 Haziran 2022 tarihi itibarıyla işlem görmeye başlamıştır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### a. Portföy yönetimi faaliyetlerine ilişkin işlem ve açıklamalar (devamı)

Şirket’in kurucusu olduğu yatırım fonların önceki ve sonraki unvanlarını içeren tablo aşağıdaki gibidir:

Fon Kodu	Devredilen Fonun Unvanı	Fonun Yeni Unvanı
ECB	Eczacıbaşı Menkul Değerler A.Ş B Tipi Likit Fonu	Global MD Portföy Para Piyasası Fonu
ECV	Eczacıbaşı Menkul Değerler A.Ş B Tipi Kısa Vadeli Tahvil ve Bono Fonu	Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
ECT	Eczacıbaşı Menkul Değerler A.Ş B Tipi Tahvil ve Bono Fonu	Global MD Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
ECA	Eczacıbaşı Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Değişken Analiz Fonu	Global MD Portföy Birinci Değişken Fon
EBD	Eczacıbaşı Menkul Değerler A.Ş. B Tipi Büyüme Amaçlı Değişken Fonu	Global MD Portföy İkinci Değişken Fon
EC2	Eczacıbaşı Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Değişken Aktif Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	Global MD Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (*)
ECH	Eczacıbaşı Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	Global MD Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (*)

(\*) Şirket’in kurucusu olduğu “Global MD Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)” ile aynı şemsiye fon altında bulunan “Global MD Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)” birleştirilmiş ve 25.07.2020 tarihli SPK onayı ile 6.09.2020 tarihinde birleşme gerçekleşmiştir. Söz konusu iki fon Global MD Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)” bünyesinde birleştirilmiştir.

##### b. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket’in, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği’ne ve bu tebliğe yapılan güncelleme ile III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (“Tebliğ”) ile getirilen sermaye şartlarına uyum sağladığı görülmektedir.

Tebliğ’in 28. Maddesi özsermaye ile yönetilen portföy büyüklüğünü ilişkilendirmektedir. Buna göre yönetilen portföy büyüklüğü;

İlgili tutar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, 200.000.001 TL’den 1.000.000.000 TL’ye kadar olanlar için 10.000.000 TL olmuştur. Şirket bu şartı sağlamaktadır.