

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN  
ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU



## Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

**Global MD Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,**

### Giriş

Global MD Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

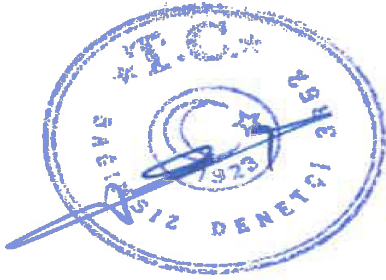
### Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



Adem ÇALIŞKAN, SMMM  
Sorumlu Denetçi

12 Eylül 2024  
İstanbul, Türkiye



# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

### İÇİNDEKİLER

1.	ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
2.	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	6
A.	SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR.....	6
B.	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ .....	12
C.	ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI .....	19
3.	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	19
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 .....	22
10.	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	22
11.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	24
12.	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	24
13.	HASILAT .....	25
14.	FAALİYET GİDERLERİ .....	26
15.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	26
16.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	26
17.	FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	27
18.	GELİR VERGİLERİ .....	27
19.	PAY BAŞINA KAZANÇ.....	31
20.	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	31
21.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ...	32
22.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....	35
23.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	37
24.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	38

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>61.115.102</b>	<b>61.600.340</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.021.140	308.882
Finansal Yatırımlar	5	56.382.706	58.455.027
Ticari Alacaklar			
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	3.072.120	2.370.565
Diğer Alacaklar			
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	--	4.539
Peşin Ödenmiş Giderler	11	639.136	461.327
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>645.779</b>	<b>523.713</b>
Maddi Duran Varlıklar	8		
<i>-Demirbaşlar</i>		--	27.329
Ertelenmiş Vergi Varlığı		645.779	496.384
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>61.760.881</b>	<b>62.124.053</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>6.271.223</b>	<b>4.560.149</b>
Ticari Borçlar			
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	168.849	188.434
Kısa Vadeli Diğer Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	2.009.236	1.144.613
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	226.135	138.075
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	836.096	1.018.946
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	18	2.275.824	1.550.685
Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	755.083	519.396
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.171.131</b>	<b>1.120.145</b>
Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	1.171.131	1.120.145
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	12	<b>54.318.527</b>	<b>56.443.759</b>
Ödenmiş Sermaye		41.500.000	41.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		127.700.720	127.700.720
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler			
<i>Tanımlanış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(596.952)	(683.622)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		144.568	144.568
Geçmiş Yıllar Zararları		(112.217.907)	(102.637.132)
Net Dönem Karı /Zararı		(2.211.902)	(9.580.775)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>61.760.881</b>	<b>62.124.053</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	<i>Not</i>	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	13	16.159.756	9.049.019	10.242.545	4.664.083
<b>BRÜT KAR</b>		<b>16.159.756</b>	<b>9.049.019</b>	<b>10.242.545</b>	<b>4.664.083</b>
Genel Yönetim Giderleri	14	(14.272.527)	(7.721.968)	(8.655.817)	(4.367.387)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	--	--	2.284.829	1.246.903
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(2.240)	1.132	(2.504)	--
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>1.884.989</b>	<b>1.328.183</b>	<b>3.869.053</b>	<b>1.543.599</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler, Net		12.879.737	7.450.302	--	--
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>14.764.726</b>	<b>8.778.485</b>	<b>3.869.053</b>	<b>1.543.599</b>
Finansman Gelirleri	16	153.248	91.531	428.121	399.724
Finansman Giderleri	16	(177.384)	(106.355)	(38.431)	49.363
Net, Parasal Kayıp Kazanç		(12.507.156)	(5.128.416)	(15.303.342)	(12.536.138)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>2.233.434</b>	<b>3.635.245</b>	<b>(11.044.599)</b>	<b>(10.543.452)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>		<b>(4.445.336)</b>	<b>(2.554.095)</b>	--	--
Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	18	(4.631.876)	(2.637.790)	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	18	186.540	83.695	--	--
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>(2.211.902)</b>	<b>1.081.150</b>	<b>(11.044.599)</b>	<b>(10.543.452)</b>
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>(2.211.902)</b>	<b>1.081.150</b>	<b>(11.044.599)</b>	<b>(10.543.452)</b>
Ana Ortaklığa Ait Dönem Kârı / Zararı		(2.211.902)	1.081.150	(11.044.599)	(10.543.452)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>	<b>(2.211.902)</b>	<b>1.081.150</b>	<b>(11.044.599)</b>	<b>(10.543.452)</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>				
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>				
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	123.815	31.872	(579.031)	(431.033)
Vergi	(37.145)	(9.561)	--	--
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR(VERGİ SONRASI)</b>	<b>86.670</b>	<b>22.311</b>	<b>(579.031)</b>	<b>(431.033)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>(2.125.232)</b>	<b>1.103.461</b>	<b>(11.623.630)</b>	<b>(10.974.485)</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	Sermaye Düzeltme Farkları	Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>15.500.000</b>	<b>111.894.196</b>	<b>(361.174)</b>	<b>144.569</b>	<b>(93.737.162)</b>	<b>(8.899.971)</b>	<b>24.540.458</b>
Sermaye Artırımı	19.500.000	25.029.272					44.529.272
Transferler	--	--	--	--	(8.209.936)	8.209.936	--
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(579.031)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(462.292)</b>	<b>(11.623.630)</b>
- Dönem Zararı	--	--	--	--	--	(462.292)	(11.044.599)
- Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	(579.031)	--	--	--	(579.031)
<b>30 Haziran 2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>35.000.000</b>	<b>136.923.468</b>	<b>(940.205)</b>	<b>144.569</b>	<b>(102.637.133)</b>	<b>(11.044.599)</b>	<b>57.446.100</b>
<b>1 Ocak 2024 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>41 500.000</b>	<b>127 700 720</b>	<b>(683 622)</b>	<b>144 568</b>	<b>(102 637 132)</b>	<b>(9 580 775)</b>	<b>56 443 759</b>
Transferler	--	--	--	--	(9 580 775)	9 580 775	--
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>86 670</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(2 211 902)</b>	<b>(2 125 232)</b>
- Dönem Zararı	--	--	--	--	--	(2 211 902)	(2 211 902)
- Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	86 670	--	--	--	86 670
<b>30 Haziran 2024 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>41 500 000</b>	<b>127 700 720</b>	<b>(596 952)</b>	<b>144 568</b>	<b>(112 217 907)</b>	<b>(2 211 902)</b>	<b>54 318 527</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.S.****30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Not	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(1.452.060)</b>	<b>(20.261.914)</b>
<b>Dönem Karı / Zararı</b>		<b>(2.211.902)</b>	<b>(11.044.599)</b>
Dönem Karı / Zararı		(2.211.902)	(11.044.599)
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>4.407.600</b>	<b>(1.024.814)</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri	8	27.329	13.662
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	10	1.701.519	382.426
Faiz Gelirleri ve Giderleri	16	(153.248)	(428.121)
Vergi Gideri / Geliri İle İlgili Düzeltmeler		4.445.336	--
Parasal Kazanç/Kayıp		(1.613.336)	(992.781)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(3.647.758)</b>	<b>(8.192.501)</b>
Ticari Alacaklar		(701.555)	16.606
Ticari Borçlar		(19.585)	(28.226)
Diğer Alacaklar		(3.518.642)	(8.578.626)
Diğer Borçlar		952.683	507.105
Peşin Ödenen Giderler		(177.809)	(289.579)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		(182.850)	180.219
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Çıktıları</b>		<b>(1.452.060)</b>	<b>(20.261.914)</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>2.072.321</b>	<b>7.925.710</b>
Finansal Yatırımlardaki Değişim		2.072.321	7.925.710
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>153.248</b>	<b>44.957.393</b>
Alınan Faiz	16	153.248	428.121
Sermaye Artışı		--	44.529.272
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKALININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ</b>		<b>773.509</b>	<b>32.621.189</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>773.509</b>	<b>32.621.189</b>
<b>NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>		<b>(61.251)</b>	<b>(229.160)</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>308.882</b>	<b>1.388.053</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>1.021.140</b>	<b>33.780.082</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 7 kişidir (31 Aralık 2023: 7

kişi). Şirket, Global Menkul Değerler A.Ş.’nin tam kontrolündedir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup aşağıdaki adreste faaliyet

göstermektedir: Barbaros Mah. İhlamur Bul. No: 3 İç Kapı No: 89

Ataşehir / İstanbul

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### a. TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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 (“KGG”) 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 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tabloları 12 Eylül 2024 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, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulamasına son verilmiştir.

KGG, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığını belirtmiştir.

# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye’de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır

TMS 29, yüksek enflasyonlu ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29’un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye’de Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi (“TÜFE”) baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %268 olmuştur

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29’un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.139,47	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,2473	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,7160	%190

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

##### d. Konsolidasyon esasları

Şirket'in konsolide ettiği finansal varlığı bulunmamaktadır.

##### e. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

##### g. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir, bu nedenle 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu cari dönem ile uyumlu olması adına enflasyon muhasebesi kapsamında yeniden düzenlenmiştir.

#### Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

#### i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

##### TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

##### g. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

#### i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

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

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

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

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

##### g. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

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

###### TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

###### iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

Eylül 2023'te KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

###### UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

##### g. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

#### UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu Standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Söz konusu Standart Şirket için geçerli değildir.

#### 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

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Kar payı gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen yönetim ücretleri gelirlerinden oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

##### b. Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

<b>Acıklama</b>	<b>Ömür (yıl)</b>
Ofis makineleri	4 yıl
Mobilya ve mefruşat	5 yıl
Özel maliyetler	Kira Süresince
Taşıtlar	5 yıl

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3- 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

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

###### d. Borçlanma maliyetleri

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

###### e. Finansal araçlar

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardı, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır. Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

###### *Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü*

TFRS 9, finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’deki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır. TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Şirket’in finansal varlıkları büyük ölçüde nakit ve nakit benzerleri, yatırım fonları ve ticari alacaklardan oluşmakta olup; yatırım fonları “Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan” nakit ve nakit benzerleri ile ticari alacaklar ise “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırılmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş “Piyasa riski politikaları” doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

###### *İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar:*

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan kira geliri ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

###### *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*

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır. Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

###### *Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Zarara Yansıtılan finansal varlıklar:*

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir kira geliri veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

###### *Ticari Alacaklar*

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin kar payı geliri yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır.

Belirlenmiş kar payı gelir oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin kar payı gelir etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin kar payı gelir oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Yönetim ücreti alacakları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup ayda bir tahsilat yapılmaktadır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

#### *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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

TMS 33 “Pay 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.

###### 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

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket’ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

###### i. Kiralama işlemleri

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

###### j. İlişkili taraflar

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir. *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

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

###### 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 katlanılan vazgeçilmez ve kaçınılmaz doğrudan masraflar toplam ödenmiş sermaye içerisinde sınıflandırılmaktadır.

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

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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

#### 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.016.711	5.801
- Vadeli mevduat (*)	4.429	303.081
<b>Toplam</b>	<b>1.021.140</b>	<b>308.882</b>

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının tümü TL cinsinden olup faiz oranı %52,06 ile %53,20 aralığındadır. Vadeli mevduatların 375,54 TL'lik kısım Takasbank'ta bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının tümü TL cinsinden olup faiz oranı %42,75 ile %43,51 aralığındadır. Vadeli mevduatların 90.038 TL'lik kısmı Takasbank A.Ş bulunan mevduatlardan oluşmaktadır.)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleriyle nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	1.021.140	308.882
Reeskont (-)	--	(1.421)
Tenzil: Bloke Mevduat (*)	--	(89.611)
<b>Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>	<b>1.021.140</b>	<b>217.850</b>

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<b><u>Gerçeğe Uygun Değeri Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar</u></b>		
Yatırım Fonları (*)	56.382.706	58.455.027
	<b>56.382.706</b>	<b>58.455.027</b>

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştiği 81.302 TL (31 Aralık 2023: 95.922 TL) tutarındaki 80.000 TL (31 Aralık 2023: 92.051 TL) nominal değerli menkul kıymetleri teminat olarak verilmiştir.

(\*) Global MD Portföy Para Piyasası (TL) Fonu ve Global MD Portföy Kısa Vadeli BA (TL) fonu yapılan yatırımdan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: Global MD Portföy Para Piyasası Fonu'na ve Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu'na yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.)

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### *Kısa Vadeli Ticari Alacaklar*

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 19)	3.072.120	2.370.565
	<b>3.072.120</b>	<b>2.370.565</b>

##### *Kısa Vadeli Ticari Borçlar*

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer Ticari Borçlar	168.849	188.434
	<b>168.849</b>	<b>188.434</b>

#### 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### *Kısa Vadeli Diğer Alacaklar*

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer	--	4.539
	--	<b>4.539</b>

##### *Kısa Vadeli Diğer Borçlar*

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 19)	2.009.236	1.144.613
Ödenecek Vergiler	226.135	138.075
	<b>2.235.371</b>	<b>1.282.688</b>



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>		
1 Ocak 2024 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	109.317	109.317
<b>30 Haziran 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>109.317</b>	<b>109.317</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>		
1 Ocak 2024 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(81.988)	(81.988)
Dönem Gideri	(27.329)	(27.329)
<b>30 Haziran 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(109.317)</b>	<b>(109.317)</b>
<b>1 Ocak 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>27.329</b>	<b>27.329</b>
<b>30 Haziran 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	87.639	87.639
<b>30 Haziran 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>87.639</b>	<b>87.639</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(32.981)	(32.981)
Dönem Gideri	(13.662)	(13.662)
<b>30 Haziran 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(46.643)</b>	<b>(46.643)</b>
<b>1 Ocak 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>54.658</b>	<b>54.658</b>
<b>30 Haziran 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>40.996</b>	<b>40.996</b>

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

##### *Takasbank'ta Emanette Bulunan Menkul Kıymetler*

30 Haziran 2024 itibarıyla Takasbank'ta emanette tutulan Şirket portföyündeki menkul kıymetlerin nominal tutarı 80.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 99.788TL).

#### 10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	836.096	559.576
Ödenecek SGK Kesintileri	--	459.370
	<b>836.096</b>	<b>1.018.946</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personel İzin Karşılığı	755.083	519.396
	<b>755.083</b>	<b>519.396</b>

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
1 Ocak Bakiyesi	519.396	424.725
Dönem İçi Ödemeler	449.024	271.826
Enflasyon Etkisi	(213.337)	(177.155)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>755.083</b>	<b>519.396</b>

Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, raporlama tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde kıdem tazminatı karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.171.131	1.120.145
<b>Toplam</b>	<b>1.171.131</b>	<b>1.120.145</b>

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 30 Haziran 2024	1 Ocak 30 Haziran 2023
İskonto Oranı	26,50%	18,40%
Beklenen Enflasyon Oranı	21,74%	22,70%
Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı	97,83%	97,83%

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Dönem Başı	1.120.145	1.280.891
Hizmet Maliyeti	1.075.111	206.088
Faiz Maliyeti	177.384	38.430
Aktüeryal Kayıp	(123.815)	579.031
Parsal Kazanç/Kayıp	(1.077.694)	(1.126.885)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>1.171.131</b>	<b>977.555</b>

#### 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	639.136	461.327
<b>Toplam</b>	<b>639.136</b>	<b>461.327</b>

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

##### Ödenmiş Sermaye

	30 Haziran 2024	Ortaklı Payı (%)	31 Aralık 2023	Ortaklık Payı (%)
Global Menkul Değerler A.Ş.(*)	41.500.000	100%	41.500.000	100%
<b>Toplam Ödenmiş Sermaye</b>	<b>41.500.000</b>	<b>100%</b>	<b>41.500.000</b>	<b>100%</b>
Sermaye düzeltme farkları	127.700.720		127.700.720	
<b>Toplam</b>	<b>169.200.720</b>	<b>100%</b>	<b>169.200.720</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 tekbül 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.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 175.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerinde 175.000.000 adet paya bölünmüştür. Ödenmiş sermayesi 41.500.000 TL (31 Aralık 2023: 175.000.000 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 41.500.000 adet (31 Aralık 2023: 41.500.000 adet) hisseye bölünmüştür.

(\*\*) 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.

#### Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 144.568 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedeği bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 144.568 TL).

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

#### Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı aktüeryal kazanç veya kayıplar	(683.622)	(361.174)
Döneme ilişkin aktüeryal kazanç / kayıp	123.815	(460.640)
Ertelenmiş vergi etkisi	(37.145)	138.192
<b>Toplam</b>	<b>(596.952)</b>	<b>(683.622)</b>

#### 13. HASILAT

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2024 ve 2023 dönemlerine ait hasılat tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
<b>Hizmet Gelirleri</b>				
Global MD Portföy Yönetim Gelirleri (Not 19)	17.280.341	9.755.263	10.464.151	4.799.411
Bireysel Portföy Yönetim Gelirleri	23.199	23.199	25.851	25.851
	<b>17.303.540</b>	<b>9.778.462</b>	<b>10.490.002</b>	<b>4.825.262</b>
Komisyon İadeleri (-)	(1.143.784)	(729.443)	(247.457)	(161.179)
<b>Hasılat</b>	<b>16.159.756</b>	<b>9.049.019</b>	<b>10.242.545</b>	<b>4.664.083</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14. FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2023 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
<b>Genel Yönetim Giderleri</b>				
Personel Giderleri	11.577.795	5.976.924	6.732.570	3.392.663
Lisans ve Üyelik Giderleri	710.768	398.931	457.229	226.497
Bilgi İşlem Giderleri	623.189	333.555	614.581	299.024
Fon Hizmet Giderleri	614.521	527.830	364.893	146.550
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	324.108	155.085	115.510	55.960
Amortisman ve itfa payları giderleri	23.069	16.241	13.663	6.835
Diğer	399.077	313.402	357.371	239.858
	<b>14.272.527</b>	<b>7.721.968</b>	<b>8.655.817</b>	<b>4.367.387</b>

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

##### Diğer Gelirler

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yatırım Fonu Gelirleri	--	--	2.280.350	1.244.162
Önceki Dönem Gelirleri	--	--	4.479	2.741
	--	--	<b>2.284.829</b>	<b>1.246.903</b>

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

##### Diğer Giderler

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Diğer giderler	2.240	(1.132)	2.504	--
	<b>2.240</b>	<b>(1.132)</b>	<b>2.504</b>	<b>--</b>

#### 16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yatırım Fonu Değer Düşüklüğü ve Satış Zararları, Net	12.879.737	7.450.302	--	--
	<b>12.879.737</b>	<b>7.450.302</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

##### Finansman Gelirleri

Şirket’in 1 Ocak- 30 Haziran 2024 ve 2023 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
<b>Finansman Gelirleri</b>				
Faiz Gelirleri	153.248	91.531	428.121	399.724
	<b>153.248</b>	<b>91.531</b>	<b>428.121</b>	<b>399.724</b>

##### Finansman Giderleri

Şirket’in 1 Ocak- 30 Haziran 2024 ve 2023 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
<b>Finansman Giderleri</b>				
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti (Dipnot 10)	177.384	106.355	38.431	(49.363)
	<b>177.384</b>	<b>106.355</b>	<b>38.431</b>	<b>(49.363)</b>

#### 18. GELİR VERGİLERİ

##### Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 7456 sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran %25, bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2023 yılı ve sonrası vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %30 olarak belirlenmiştir.

Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. 3 Şubat 2009 tarih ve 27130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ve 3 Şubat 2009 tarih ve 27130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30 uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemelerine uygulanan stopaj oranı %15 iken 22 Aralık 2021 tarih ve 31697 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararı ile bu oran %10 olarak değiştirilmiştir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. GELİR VERGİLERİ (devamı)

##### Kurumlar Vergisi (devamı)

Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Geçici vergiler o yıl kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranında hesaplanarak ödenir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilebilmektedir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak mali zararlar oluşması halinde geçmiş yıllarda bu zararlar tutarı kadar karlardan ödenmiş vergilerin iade edilmesi uygulaması yoktur.

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi kapsamında üretici fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son 3 hesap döneminde %100’den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10’dan fazla olması halinde mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı hükme bağlanmış ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile bu koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’na geçici 33’üncü madde eklenmiş ve geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı, 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı, yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterileceği hususu yasalaşmıştır. 28 Aralık 2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 17nci maddesine göre ise Bankalar, 21 Kasım 2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı yasalaşmıştır. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

##### Gelir Vergisi Stopajı

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

##### *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.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. GELİR VERGİLERİ (devamı)

##### Etkin Vergi Oranının Mutabakatı

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	Ocak – 30 Haziran 2023
Cari Dönem Vergi Gideri	(4.631.876)	--
<b>Vergi öncesi zarar</b>	<b>(4.631.876)</b>	--
Muhasebeleştirilmemiş Geçici Farklar	186.540	--
<b>Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri / (gideri)</b>	<b>(4.445.336)</b>	--
<b>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</b>		
<b>Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):</b>		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(37.145)	--
	<b>(37.145)</b>	--
<b>Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>(4.482.481)</b>	--
<b>Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler</b>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Ödenecek cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	(2.275.824)	--
<b>Toplam</b>	<b>(2.275.824)</b>	--
<b>Cari dönem vergi mutabakatı</b>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak bakiyesi	1.550.685	--
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	4.631.876	--
Transfer	(3.523.181)	--
Enflasyon Etkisi	(383.556)	--
<b>30 Haziran Bakiyesi</b>	<b>2.275.824</b>	--



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. GELİR VERGİLERİ (devamı)

##### Etkin Vergi Oranının Mutabakatı

	1 Ocak – 30 Haziran 2024		1 Ocak – 30 Haziran 2023	
Dönem Zarar		(2.211.902)		(11.044.599)
Cari Dönem Vergi Gideri		(4.445.336)		--
<b>Vergi öncesi zarar</b>		<b>2.233.434</b>		<b>(11.044.599)</b>
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	30%	(670.030)	25%	2.761.150
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(43)%	(3.049.648)	(39)%	(2.761.150)
Diğer	(10)%	(725.658)	--%	--
<b>Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri / (gideri)</b>	<b>(23)%</b>	<b>(4.445.336)</b>	<b>(14)%</b>	<b>--</b>

##### Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar bir sonraki sayfada belirtilmiştir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</b>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.171.131	1.120.145	351.339	336.044
Personel İzin Karşılığı	755.083	519.396	226.525	155.819
Maddi Duran Varlıklar	50.423	15.070	15.127	4.521
Peşin Ödenmiş Giderler	175.959	-	52.788	-
	<b>2.152.596</b>	<b>1.654.611</b>	<b>645.779</b>	<b>496.384</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri</b>				
<b>Toplam</b>	<b>2.152.596</b>	<b>1.654.611</b>	<b>645.779</b>	<b>496.384</b>
Değer Düşüklüğü Karşılığı	--	--	--	--
<b>Net Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>	<b>2.152.596</b>	<b>1.654.611</b>	<b>645.779</b>	<b>496.384</b>

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19. 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.

#### 20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### a. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Global MD Portföy Yatırım Fonları (Not 6)	3.072.120	2.370.565
	<b>3.072.120</b>	<b>2.370.565</b>

##### b. İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Global Yatırım Holding (Dipnot 6)	--	--
	--	--

##### c. İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Global Menkul Değerler A.Ş. (Not 7)	2.009.236	1.144.613
	<b>2.009.236</b>	<b>1.144.613</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### d. İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Global MD Portföy Yatırım Fonları (Not 13) (*)	17.280.341	10.464.151
Global Menkul Değerler A.Ş. (**)	48.120	923.956
	<b>17.328.461</b>	<b>11.388.107</b>

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

(\*\*) Faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

##### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2024 tarihinde sona yolda üst düzey yöneticiler ve yönetim kuruluna sağlanan faydalar tutarı 1.828.262 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.706.942 TL).

#### 21. 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.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Şirket'in maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

30 Haziran 2024	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		Finansal Yatırımlar	Bankalardaki i Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>						
<i>Dipnot referansları</i>	19	6	7	7	5	4
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.072.120	--	--	--	56.382.706	1.021.140
	<b>3.072.120</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>56.382.706</b>	<b>1.021.140</b>

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Şirket'in maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

31 Aralık 2023	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>						
<i>Dipnot referansları</i>	20	6	--	7	5	4
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.370.565	--	--	4.539	58.455.027	308.882
	<b>2.370.565</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>4.539</b>	<b>58.455.027</b>	<b>308.882</b>

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.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEY (devamı)

##### i) 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 bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

#### 30 Haziran 2024

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkış Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Ticari Borçlar	168.849	168.849	168.849			
Diğer Borçlar	2.235.371	2.235.371	2.235.371			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	836.096	836.096	836.096			
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>3.240.316</b>	<b>3.240.316</b>	<b>3.240.316</b>			

#### 31 Aralık 2023

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkış Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Ticari Borçlar	188.434	188.434	188.434			
Diğer Borçlar	1.282.688	1.282.688	1.282.688			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.018.946	1.018.946	1.018.946			
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>2.490.068</b>	<b>2.490.068</b>	<b>2.490.068</b>			

##### ii) Piyasa riski

###### a. Döviz pozisyonu riski

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in önemsiz miktarda yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmaktadır. Şirketin döviz kuru riski bulunmamaktadır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### 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.

#### 22. 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 işlemi 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.

##### a. Finansal aktifler:

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

##### b. Finansal pasifler:

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

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

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

30 Haziran 2024	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
<u>Finansal Varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.021.140	--	--	1.021.140
Ticari Alacaklar	3.072.120	--	--	3.072.120
Diğer Alacaklar	--	--	--	--
Finansal Yatırımlar	--	56.382.706	--	56.382.706
<u>Finansal Yükümlülükler</u>				
Ticari Borçlar	--	--	168.849	168.849
Diğer Borçlar	--	--	2.235.371	2.235.371
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	836.096	836.096
<hr/>				
31 Aralık 2023	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
<u>Finansal Varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	308.882	--	--	308.882
Ticari Alacaklar	2.370.565	--	--	2.370.565
Diğer Alacaklar	4.539	--	--	4.539
Finansal Yatırımlar	--	58.455.027	--	58.455.027
<u>Finansal Yükümlülükler</u>				
Ticari Borçlar	--	--	188.434	188.434
Diğer Borçlar	--	--	1.282.688	1.282.688
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	1.018.946	1.018.946

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 22. 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 aktifpiyasada 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023		
Yatırım Fonu (*)	56.382.706	58.455.027	1. Seviye	Piyasa fiyatı
Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu			1. Seviye	Piyasa fiyatı

(\*) Global MD Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'na yapılan yatırımlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: Global MD Portföy Para Piyasası Fonu'na ve Global Md Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu'na yapılan yatırımlardan oluşmaktadır)

#### 23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 175.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 41.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 3.047.151.31 TL'sinin iç kaynaklardan (sermaye düzeltmesi olumlu farklarından) geriye kalanı 18.452.848,69 TL'sinin ise nakden karşılanması yoluyla toplam 21.500.000 TL tutarında artırılarak 63.000.000 TL'ye çıkarılması için SPK'ya başvuru gerçekleştirmiştir.



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### a. Portföy Yönetimi Faaliyetlerine İlişkin İşlem ve Açıklamalar

Şirket, portföy yöneticiliği hizmetleri karşılığında yönetim ücreti elde etmektedir. Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemlerinde portföy yönetim komisyon oranları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak</u> <u>30 Haziran</u> <u>2024 (%)</u>	<u>1 Ocak</u> <u>31 Aralık</u> <u>2023 (%)</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 (TL) Fonu	0,00356	0,00356
Global MD Portföy İkinci Değişken Fon	0,00532	0,00532
Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları (TL) Fonu	0,005205	0,005205
Global MD Portföy Katılım Fonu	0,0052	0,0052
Global MD Portföy Boğaziçi Serbest Fon	0,006849	0,006849
Global MD Portföy Dinamik Serbest (TL) Fon	0,006575	0,006575
Global MD Portföy Ada Serbest Fon	0,006849	0,006849
Global MD Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu	0,00479	0,00479
Global MD Portföy Nehir Serbest Fon	0,006849	0,006849
Global MD Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu	0,0052	0,0052
Global MD Portföy Capital Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	0,007945	0,007945
Global MD Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	0,00548	0,00548

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

<b>Fon Kodu</b>	<b>Devredilen Fonun Unvanı</b>	<b>Fonun Yeni Unvanı</b>
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) (*)

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(\*) Şirket’in kurucusu olduğu “Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Şemsiye Fonu” altında bulunan “Global MD Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu’nun Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu bünyesinde birleştirilmesi, Global MD Kısa Vadeli Borçlanma Araçları (TL) Fonu olarak değiştirilmesi ve konuyla ilgili izahname tadili Sermaye Piyasası Kurulu’nun 7 Mart 2023 tarihli 34267 sayılı yazısı doğrultusunda gerçekleşmiştir.

Şirket’in kurucusu olduğu Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Şemsiye Fonu’na bağlı Global MD Portföy Katılım Fonu (Fon)’nun yatırım stratejisinde ağırlıklı olarak BIST tarafından hesaplanan katılım endekslerindeki ortaklık paylarına yatırım yapılması ve Fon’un katılma payı alım ve satım esaslarında yer alan “BIST Borçlanma Araçları Piyasası” ifadelerinin, yatırım stratejisindeki değişikliklere paralel olarak “BIST Pay Piyasası” olarak değiştirilmesi ve bu doğrultuda; katılma payı bedellerinin ödenme valörlerinin birer gün artırılmasına ilişkin izahnamenin muhtelif maddelerinde yapılacak değişikliklere izin verilmesi talebiyle Fon’un aynı unvan altında dönüşümüne Sermaye Piyasası Kurulu’nun 2 Mayıs 2023 tarihli 36709 sayılı yazısı doğrultusunda dönüşüm ve izahname değişikliği gerçekleşmiştir.

Şirket’in kurucusu olduğu Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon’a bağlı Global MD Portföy Dinamik Serbest Fon unvanlarına “TL” ibaresi eklenmesi de dahil fon izahnamelerinin muhtelif maddelerinde değişiklik yapılmasına Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 24 Ocak 2023 tarihli 32277 sayılı yazı doğrultusunda karar verilmiştir.

#### 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.