

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

30 HAZİRAN 2023 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 2023 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 finansal bilgilerin, Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir





### **Dikkat Çekilen Hususlar**

Şirket'in faaliyetlerini devam ettirmesi Şirket'in tam kontrolünü elinde bulunduran Global Menkul Değerler A.Ş'nin sağlayacağı fona bağlıdır. Şirket Yönetim Kurulu 40.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde Şirket'in sermayesini 2023 yılı içerisinde 1 Haziran 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 15.500.000 TL'den 35.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Bu rapor tarihi itibarıyla ilgili sermaye artış tutarı tahsil edilmiştir. Ek olarak; Şirket, gelirlerini arttırmak için yeni fon kurmaya devam etmekte olup, yeni kurulan fonların detayları Not 22'te açıklanmıştır. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



Tayyip YAŞAR, YMM  
Sorumlu Denetçi

2 Ağustos 2023  
İstanbul, Türkiye



# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2023 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 .....	9
C.	ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI.....	15
3.	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	15
4.	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	16
5.	FİNANSAL YATIRIMLAR.....	16
6.	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	17
7.	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17
8.	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18
9.	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE BORÇLAR.....	18
10.	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	18
11.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	20
12.	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	20
13.	HASILAT .....	21
14.	FAALİYET GİDERLERİ .....	22
15.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER .....	22
16.	FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ .....	22
17.	GELİR VERGİLERİ.....	23
18.	PAY BAŞINA KAZANÇ .....	25
19.	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	25
20.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	26
21.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) .....	29
22.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	31
23.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDANAÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR .....	32

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 HAZİRAN 2023 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 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>35.279.883</b>	<b>13.244.547</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	19.685.689	675.357
Finansal Yatırımlar	5	9.006.295	11.375.658
Ticari Alacaklar			
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	1.251.008	1.021.382
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	101	31.256
Diğer Alacaklar			
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	5.000.000	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	3.639	3.639
Peşin Ödenmiş Giderler	11	333.151	137.255
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>9.254</b>	<b>12.338</b>
Maddi Duran Varlıklar	8		
<i>-Demirbaşlar</i>		9.254	12.338
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>35.289.137</b>	<b>13.256.885</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.256.791</b>	<b>707.769</b>
Ticari Borçlar			
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	102.969	99.703
Kısa Vadeli Diğer Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	465.729	146.450
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	71.263	55.156
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	344.345	199.810
Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	272.485	206.650
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>569.680</b>	<b>623.217</b>
Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	569.680	623.217
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	12	<b>33.462.666</b>	<b>11.925.899</b>
Ödenmiş Sermaye		35.000.000	15.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(661.606)	(324.170)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		15.089	15.089
Geçmiş Yıllar Zararları		(3.265.020)	(4.875.282)
Net Dönem Karı		2.374.203	1.610.262
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>35.289.137</b>	<b>13.256.885</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2023 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 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	13	5.624.350	2.654.296	1.267.000	825.824
<b>BRÜT KAR</b>		<b>5.624.350</b>	<b>2.654.296</b>	<b>1.267.000</b>	<b>825.824</b>
Genel Yönetim Giderleri	14	(4.735.139)	(2.463.674)	(1.963.726)	(956.910)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	1.259.704	705.575	2.991	(57.134)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(1.299)	--	--	--
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>2.147.616</b>	<b>896.197</b>	<b>(693.735)</b>	<b>(188.220)</b>
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>					
Finansman Gelirleri	16	247.760	232.708	632.156	348.808
Finansman Giderleri	16	(21.173)	25.697	(43.088)	(18.563)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)</b>		<b>2.374.203</b>	<b>1.154.602</b>	<b>(104.667)</b>	<b>142.025</b>
<b>VERGİ GELİRİ / (GİDERİ)</b>		<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>2.374.203</b>	<b>1.154.602</b>	<b>(104.667)</b>	<b>142.025</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>	<b>2.374.203</b>	<b>1.154.602</b>	<b>(104.667)</b>	<b>142.025</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>				
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>				
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	(337.436)	(249.601)	(23.884)	(23.884)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>	<b>(337.436)</b>	<b>(249.601)</b>	<b>(23.884)</b>	<b>(23.884)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>2.036.767</b>	<b>905.001</b>	<b>(128.551)</b>	<b>118.141</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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	Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>14.000.000</b>	<b>(148.441)</b>	<b>15.089</b>	<b>(5.432.911)</b>	<b>557.629</b>	<b>8.991.366</b>
Sermaye Artırımı	1.500.000	--	--	--	--	1.500.000
Transferler	--	--	--	557.629	(557.629)	--
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>--</b>	<b>(23.884)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(104.667)</b>	<b>(128.551)</b>
<i>Dönem Zararı</i>	--	--	--	--	(104.667)	(104.667)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	--	(23.884)	--	--	--	(23.884)
<b>30 Haziran 2022 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>15.500.000</b>	<b>(172.325)</b>	<b>15.089</b>	<b>(4.875.282)</b>	<b>(104.667)</b>	<b>10.362.815</b>
<b>1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>15.500.000</b>	<b>(324.170)</b>	<b>15.089</b>	<b>(4.875.282)</b>	<b>1.610.262</b>	<b>11.925.899</b>
Sermaye Artırımı	19.500.000	--	--	--	--	19.500.000
Transferler	--	--	--	1.610.262	(1.610.262)	--
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>--</b>	<b>(337.436)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>2.374.203</b>	<b>2.036.767</b>
<i>Dönem Zararı</i>	--	--	--	--	2.374.203	2.374.203
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	--	(337.436)	--	--	--	(337.436)
<b>30 Haziran 2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>35.000.000</b>	<b>(661.606)</b>	<b>15.089</b>	<b>(3.265.020)</b>	<b>2.374.203</b>	<b>33.462.666</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(764.798)</b>	<b>6.782.614</b>
<b>Dönem Karı / Zararı</b>		<b>2.374.203</b>	<b>(104.667)</b>
Dönem Karı / Zararı		2.374.203	(104.667)
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>2.319.405</b>	<b>5.618.329</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri	8	3.084	3.084
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	10	194.718	137.218
Faiz Gelirleri ve Giderleri	16	(247.760)	(625.227)
Yatırım ve Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına İlişkin Düzeltmeler		2.369.363	6.103.254
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(5.431.036)</b>	<b>(247.408)</b>
Ticari Alacaklar		(198.471)	(150.635)
Ticari Borçlar		3.266	(796)
Diğer Alacaklar		(5.000.000)	1.865
Diğer Borçlar		335.386	(60.783)
Peşin Ödenen Giderler		(195.896)	(40.206)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		144.535	3.147
Ödenen Kıdem Tazminatları		(519.856)	--
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Çıktıları</b>		<b>(737.428)</b>	<b>5.266.254</b>
Bloke Mevduattaki Değişim		(27.370)	1.516.361
<b>B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>19.747.760</b>	<b>2.125.227</b>
Alınan Faiz	16	247.760	625.227
Sermaye Artışı		19.500.000	1.500.000
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKALININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ</b>		<b>18.982.962</b>	<b>8.907.841</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>18.982.962</b>	<b>8.907.841</b>
<b>C. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>674.866</b>	<b>68.187</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>19.657.828</b>	<b>8.976.028</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2023 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 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 7 kişidir (31 Aralık 2022: 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 Resmî 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 (“KGK”) 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 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tabloları 2 Ağustos 2023 tarihinde yönetim tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, yasal finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

##### b. Kullanılan Para Birimi

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

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

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

##### d. Konsolidasyon esasları

Şirket’in konsolide ettiği finansal varlığı bulunmamaktadır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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)

##### 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

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

Şirket, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapmamıştır.

##### h. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Şirket, TMS ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

***1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:***

##### **Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:**

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
  - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
  - ii. fon için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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)

##### SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

**TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir.

31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

**TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

##### **1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli olacak yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Şirket, finansal tablolarında, 14 Aralık 2019 tarihli ve 30978 sayılı Resmi Gazete’de Kamu Gözetim Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Gösterge Faiz Oranı Reformu kapsamında TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de yapılan Faz 1 değişikliklerini değerlendirmeye başlamıştır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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)

###### TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri (devamı)

2020 yılında ise International Accounting Standards Board ve KGK, reforma ilişkin olarak Faz 2 standartlarını ve bununla ilgili olarak TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 değişikliklerini yayınlamıştır. Buna göre; 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla referans faiz oranları ile ilgili gerekli değişikliklerin/geçişlerin tamamlanması gerektiği bildirilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla söz konusu reform kapsamında işlemlerinin önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

##### B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

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

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

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

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

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

###### b. Maddi duran varlıklar

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

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

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

<b>Acıklama</b>	<b>Ömür (yıl)</b>
Mobilya ve demirbaşlar	3-5

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

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

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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 varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi olmayan duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

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

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

###### d. Borçlanma maliyetleri

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

###### e. Finansal araçlar

###### Finansal varlıklar

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

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

###### Muhasebeleştirme ve ölçümleme

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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)

###### *Muhasebeleştirme ve ölçümleme (devamı)*

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

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

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

###### *Finansal tablo dışı bırakma*

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

###### *Değer düşüklüğü*

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

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

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

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

###### *Ticari Alacaklar*

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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)

###### *Ticari Alacaklar (devamı)*

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

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

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

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

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

###### *Finansal Yükümlülükler*

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

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

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

###### *Diğer Finansal Yükümlülükler*

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

###### *Ticari Borçlar*

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



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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

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

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

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

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

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

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

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

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

###### i. Kiralama işlemleri

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

###### j. İlişkili taraflar

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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 faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

###### *Ertelenmiş vergi*

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

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

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

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

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

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

###### m. Nakit akış tablosu

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

###### n. Sermaye ve temettüleri

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

###### o. Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) 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 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	19.657.828	74.866
- Vadeli mevduat (*)	27.861	600.491
<b>Toplam</b>	<b>19.685.689</b>	<b>675.357</b>

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının tümü TL cinsinden olup faiz oranı %17,25'tir. Vadeli mevduatların 27.861 TL'lik kısım faiz tahakkukunda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının tümü TL cinsinden olup faiz oranı %9,95'tir. Vadeli mevduatların 600.491 TL'lik kısmı Global Menkul Değerler A.Ş. bulunan mevduatlardan oluşmaktadır.)

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleriyle nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	19.685.689	675.357
Reeskont (-)	(27.861)	(491)
<b>Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>	<b>19.657.828</b>	<b>674.866</b>

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b><u>Gerçeğe Uygun Değeri Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar</u></b>		
Yatırım Fonları (*)	8.925.545	11.294.356
Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu	80.750	81.302
<b>Toplam</b>	<b>9.006.295</b>	<b>11.375.658</b>

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştiği 80.750 TL (31 Aralık 2022: 81.302 TL) tutarındaki 80.000 TL

(31 Aralık 2022: 80.000 TL) nominal değerli menkul kıymetleri teminat olarak verilmiştir.

(\*) Global MD Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'na yapılan yatırımdan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 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 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 19)	1.251.008	1.021.382
Diğer Ticari Alacaklar	101	31.256
	<b>1.251.109</b>	<b>1.052.638</b>

##### *Kısa Vadeli Ticari Borçlar*

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer Ticari Borçlar	102.969	99.703
	<b>102.969</b>	<b>99.703</b>

#### 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### *Kısa Vadeli Diğer Alacaklar*

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 19)	5.000.000	--
Diğer	3.639	3.639
	<b>5.003.639</b>	<b>3.639</b>

##### *Kısa Vadeli Diğer Borçlar*

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 19)	465.729	146.450
Ödenecek Vergiler	71.263	55.156
	<b>536.992</b>	<b>201.606</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	245.120	245.120
<b>30 Haziran 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>245.120</b>	<b>245.120</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(232.782)	(232.782)
Dönem Gideri	(3.084)	(3.084)
<b>30 Haziran 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(235.866)</b>	<b>(235.866)</b>
<b>1 Ocak 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>12.338</b>	<b>12.338</b>
<b>30 Haziran 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>9.254</b>	<b>9.254</b>

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

	Demirbaşlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>		
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	245.120	245.120
<b>30 Haziran 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>245.120</b>	<b>245.120</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>		
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(226.613)	(226.613)
Dönem Gideri	(3.084)	(3.084)
<b>30 Haziran 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(229.697)</b>	<b>(229.697)</b>
<b>1 Ocak 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>18.507</b>	<b>18.507</b>
<b>30 Haziran 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>15.423</b>	<b>15.423</b>

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

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

30 Haziran 2023 itibarıyla Takasbank'ta emanette tutulan Şirket portföyündeki menkul kıymetlerin nominal tutarı 80.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 80.000 TL).

#### 10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK Kesintileri	241.115	131.285
Ödenecek Vergi ve Fonlar	103.230	68.525
	<b>344.345</b>	<b>199.810</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel İzin Karşılığı	272.485	206.650
	<b>272.485</b>	<b>206.650</b>

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
1 Ocak Bakiyesi	206.650	99.492
Dönem İçi Ödemeler	65.835	52.055
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>272.485</b>	<b>151.547</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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde kıdem tazminatı karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	569.680	623.217
<b>Toplam</b>	<b>569.680</b>	<b>623.217</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 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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 2023	1 Ocak 30 Haziran 2022
İskonto Oranı	%3,29	%4,26
Beklenen Enflasyon Oranı	%18,40	%17,50
Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı	%98	%98

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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 2023 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 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Dönem Başı	623.217	273.957
Hizmet Maliyeti	107.710	42.075
Faiz Maliyeti	21.173	43.088
Ödenen Kıdem Tazminatı (-)	(519.856)	--
Aktüeryal Kayıp	337.436	23.884
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>569.680</b>	<b>383.004</b>

#### 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	333.151	137.255
<b>Toplam</b>	<b>333.151</b>	<b>137.255</b>

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

##### Ödenmiş Sermaye

	30 Haziran 2023	Ortaklık Payı (%)	31 Aralık 2022	Ortaklık Payı (%)
Global Menkul Değerler A.Ş. (*)	35.000.000	100	15.500.000	100
<b>Toplam Ödenmiş Sermaye</b>	<b>35.000.000</b>	<b>100</b>	<b>15.500.000</b>	<b>100</b>

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

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 40.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerinde 40.000.000 adet paya bölünmüştür. Ödenmiş sermayesi 35.000.000 TL (31 Aralık 2022 15.500.000 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 35.000.000 adet (31 Aralık 2022: 15.500.000 adet) hisseye bölünmüştür.



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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, 30 Haziran 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile sermaye artırımına gitmiş ve sermayesi 15.500.000 TL’den 35.000.000 TL’ye çıkarılmıştır. Sermaye artış bedeli bu rapor tarihi itibarıyla tahsil edilmiştir.

##### Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5’ini, ödenmiş sermayelerinin %20’sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5’in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK’nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10’u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 15.089 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedeği bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 15.089 TL).

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

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

##### Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal Kayıplar	(661.606)	(324.170)
<b>Toplam</b>	<b>(661.606)</b>	<b>(324.170)</b>

#### 13. HASILAT

Şirket’in 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerine ait hasılat tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<b>Hizmet Gelirleri</b>				
Global MD Portföy Yönetim Gelirleri (Not 19)	5.746.189	2.730.074	1.005.296	530.878
Bireysel Portföy Yönetim Gelirleri	14.496	14.496	14.169	7.943
Diğer Yatırım Fonları Portföy Yönetim Gelirleri	--	--	233.679	233.679
Ticari Portföy Yönetim Gelirleri	--	--	37.897	29.333
Diğer	--	--	77.960	77.960
	<b>5.760.685</b>	<b>2.744.570</b>	<b>1.369.001</b>	<b>879.793</b>
Komisyon İadeleri (-)	(136.335)	(90.274)	(102.001)	(53.969)
<b>Hasılat</b>	<b>5.624.350</b>	<b>2.654.296</b>	<b>1.267.000</b>	<b>825.824</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 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 2022 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<b>Genel Yönetim Giderleri</b>				
Personel Giderleri	3.662.178	1.903.436	1.458.101	672.360
Bilgi İşlem Giderleri	368.852	200.506	172.625	91.306
Lisans ve Üyelik Giderleri	252.316	128.829	146.556	73.840
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	63.553	31.777	37.305	18.652
Ulaşım Giderleri	20.273	9.841	--	--
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	3.084	1.542	8.422	6.880
Diğer	364.883	187.743	140.717	93.872
	<b>4.735.139</b>	<b>2.463.674</b>	<b>1.963.726</b>	<b>956.910</b>

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

##### Diğer Gelirler

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yatırım Fonu Gelirleri	1.257.205	704.021	--	--
Önceki Dönem Gelirleri	2.499	1.554	2.991	(57.134)
	<b>1.259.704</b>	<b>705.575</b>	<b>2.991</b>	<b>(57.134)</b>

##### Diğer Giderler

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Muhtelif Giderler	1.299	--	--	--
	<b>1.299</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

#### 16. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

##### Finansman Gelirleri

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<b>Finansman Gelirleri</b>				
Faiz Gelirleri	247.760	232.708	625.227	341.879
Reeskont	--	--	6.929	6.929
	<b>247.760</b>	<b>232.708</b>	<b>632.156</b>	<b>348.808</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 16. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (devamı)

##### Finansman Giderleri

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<b>Finansman Giderleri</b>				
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti (Dipnot 10)	(21.173)	25.697	(43.088)	(18.563)
	<b>(21.173)</b>	<b>25.697</b>	<b>(43.088)</b>	<b>(18.563)</b>

#### 17. GELİR VERGİLERİ

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Türkiye'de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'dir (31 Aralık 2022: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

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

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

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

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

##### *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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. GELİR VERGİLERİ (devamı)

##### Etkin Vergi Oranının Mutabakatı

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 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 2023		1 Ocak – 31 Aralık 2022	
Dönem Karı	2.374.203		1.610.262	
Cari Dönem Vergi Gideri	--		--	
<b>Vergi öncesi zarar</b>	<b>%</b>	<b>2.374.203</b>	<b>%</b>	<b>1.610.262</b>
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25	(593.551)	25	(402.566)
Muhasebeleştirilmemiş Mali Zararlar	(25)	593.551	(25)	402.566
Muhasebeleştirilmemiş Geçici Farklar				
<b>Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri / (gideri)</b>	--	--	--	--

##### Muhasebeleştirilmemiş Ertelenmiş Vergiler

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</b>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	569.680	623.217	113.936	124.643
Personel İzin Karşılığı	272.485	206.650	54.497	41.330
Kullanılabilir Mali Zarar	421.207	2.622.137	84.241	524.427
	<b>1.263.372</b>	<b>3.452.004</b>	<b>252.674</b>	<b>690.400</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri</b>	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>1.263.372</b>	<b>3.452.004</b>	<b>252.674</b>	<b>690.400</b>
Değer Düşüklüğü Karşılığı			(252.674)	(690.400)
<b>Net Ertelenmiş Vergi Varlığı</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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla mali zararların dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023		
Baz Yıl	Son Kullanma Tarihi	İndirilebilir Mali Zararlar
2020	31 Aralık 2025	421.207
		<b>421.207</b>
31 Aralık 2022		
Baz Yıl	Son Kullanma Tarihi	İndirilebilir Mali Zararlar
2018	31 Aralık 2023	981.522
2019	31 Aralık 2024	696.187
2020	31 Aralık 2025	944.428
		<b>2.622.137</b>

#### 18. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

#### 19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Ortaklar Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Şirket’in normal faaliyetlerini sürdürmesi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Şirket ile ilişkili tarafları arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Şirket’in bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Şirket ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraf	Tanım
Global Menkul Değerler A.Ş.	Ortak
Global MD Portföy Yatırım Fonları	İlişkili Taraf

##### a. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Global MD Portföy Yatırım Fonları (Not 6)	1.251.008	1.021.382
	<b>1.251.008</b>	<b>1.021.382</b>

##### b. İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Global MD Portföy Yatırım Fonları (Not 6)	5.000.000	--
	<b>5.000.000</b>	<b>--</b>

##### c. İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Global Menkul Değerler A.Ş. (Not 7)	465.729	146.450
	<b>465.729</b>	<b>146.450</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### d. İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Global MD Portföy Yatırım Fonları (Not 13) (*)	5.746.189	2.730.074	1.005.296	530.878
Global Menkul Değerler A.Ş. (**)	--	(2.986)	--	--
	<b>5.746.189</b>	<b>2.727.088</b>	<b>1.005.296</b>	<b>530.878</b>

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

(\*\*) Faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Global Menkul Değerler A.Ş.	96.475	--	31.614	15.807
	<b>96.475</b>	<b>--</b>	<b>31.614</b>	<b>15.807</b>

#### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2023 tarihinde sona yılda üst düzey yöneticiler ve yönetim kuruluna sağlanan faydalar tutarı 2.148.944 TL'dir (30 Haziran 2022: 1.238.883 TL).

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

##### Finansal Risk Yönetimi

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

##### i) Kredi Riski

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

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Şirket'in maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

30 Haziran 2023	<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	1.251.008	101	5.000.000	3.639	9.006.295	19.685.689
	<b>1.251.008</b>	<b>101</b>	<b>5.000.000</b>	<b>3.639</b>	<b>9.006.295</b>	<b>19.685.689</b>

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Şirket'in maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

31 Aralık 2022	<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>	19	6	--	7	5	4
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.021.382	31.256	--	3.639	11.375.658	675.357
	<b>1.021.382</b>	<b>31.256</b>	<b>--</b>	<b>3.639</b>	<b>11.375.658</b>	<b>675.357</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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### i) 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

#### 30 Haziran 2023

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkış Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Ticari Borçlar	102.969	102.969	102.969	--	--	--
Diğer Borçlar	536.992	536.992	536.992	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	344.345	344.345	344.345	--	--	--
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>984.306</b>	<b>984.306</b>	<b>984.306</b>	--	--	--

#### 31 Aralık 2022

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkış Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Ticari Borçlar	99.703	99.703	99.703	--	--	--
Diğer Borçlar	201.606	201.606	201.606	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	199.810	199.810	199.810	--	--	--
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>501.119</b>	<b>501.119</b>	<b>501.119</b>	--	--	--

##### ii) Piyasa riski

###### a. Döviz pozisyonu riski

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b. Faiz pozisyonu riski

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

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

Şirket'in değişken faizli varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

##### Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

##### 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

30 Haziran 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	19.685.689	--	--	19.685.689
Ticari Alacaklar	1.251.109	--	--	1.251.109
Diğer Alacaklar	5.003.639	--	--	5.003.639
Finansal Yatırımlar	--	9.006.295	--	9.006.295
<u>Finansal Yükümlülükler</u>				
Ticari Borçlar	--	--	102.969	102.969
Diğer Borçlar	--	--	536.992	536.992
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	344.345	344.345
<hr/>				
31 Aralık 2022	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	675.357	--	--	675.357
Ticari Alacaklar	1.052.638	--	--	1.052.638
Diğer Alacaklar	3.639	--	--	3.639
Finansal Yatırımlar	--	11.375.658	--	11.375.658
<u>Finansal Yükümlülükler</u>				
Ticari Borçlar	--	--	99.703	99.703
Diğer Borçlar	--	--	201.606	201.606
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	199.810	199.810

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Finansal Varlık /Finansal Yükümlülük	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022		
Yatırım Fonu (*)	8.925.545	11.294.356	1. Seviye	Piyasa fiyatı
Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu	80.750	81.302	1. Seviye	Piyasa fiyatı

(\*) Global MD Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'na yapılan yatırımlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: Global MD Portföy Para Piyasası Fonu'na ve Global Md Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu'na yapılan yatırımlardan oluşmaktadır)

#### 22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kurucu	Fonun Unvanı	Bağlı Olduğu Şemsiye Fon
Global MD Portföy Yönetimi A.Ş.	Global MD Portföy A.Ş Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fonu
	Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. Health Tech Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	

Yukarıda unvanlarına yer verilen fonların katılma paylarının ihracına ilişkin ihraç belgelerinin onaylanması taleplerinin olumlu karşılanmasına karar verilmiştir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Şirket, portföy yöneticiliği hizmetleri karşılığında yönetim ücreti elde etmektedir. Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemlerinde portföy yönetim komisyon oranları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak-</u> <u>30 Haziran</u> <u>2023 (%)</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Aralık</u> <u>2022 (%)</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

(\*) Şirket'in kurucusu ve yöneticisi olduğu Global MD Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu ve Global MD Portföy Capital Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) katılma paylarının satışına 8 Haziran 2022 tarihinde, Global MD Portföy Nehir Serbest Fon' un katılma paylarının satışına 3 Haziran 2022 tarihinde başlamıştır.

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDANAÇIKLANMASI 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.

Tebliğ'in 28. Maddesi özsermaye ile yönetilen portföy büyüklüğünü ilişkilendirmektedir. Buna göre yönetilen portföy büyüklüğü 30 Haziran 2023 itibarıyla;

1.000.000.000 TL'ye kadar olan Şirketin özsermayesinin asgari 30.000.000 TL olması zorunludur. Şirket bu şartı sağlamaktadır.