

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA

EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLAR

# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 .....	11
C.	ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI .....	17
3.	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	17
4.	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	18
5.	FİNANSAL YATIRIMLAR .....	18
6.	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	19
7.	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	19
8.	MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	20
9.	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE BORÇLAR .....	20
10.	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	20
11.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	22
12.	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	22
13.	HASILAT .....	23
14.	FAALİYET GİDERLERİ .....	24
15.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER .....	24
16.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER .....	25
17.	FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ .....	25
18.	GELİR VERGİLERİ .....	25
19.	PAY BAŞINA KAZANÇ .....	29
20.	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	29
21.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ...	29
22.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	33
23.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR .....	34

# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>84.729.234</b>	<b>67.185.423</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	19.501.469	426.790
Finansal Yatırımlar	5	62.277.678	49.163.353
Ticari Alacaklar			
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	2.640.124	2.407.864
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	--	472
Diğer Alacaklar			
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	--	14.938.499
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	--	5.439
Peşin Ödenmiş Giderler	11	309.963	243.006
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>595.391</b>	<b>42.350</b>
Maddi Duran Varlıklar	8		
<i>-Demirbaşlar</i>		--	42.350
Ertelenmiş Vergi Varlığı		595.391	--
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>85.324.625</b>	<b>67.227.773</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>6.739.971</b>	<b>3.079.930</b>
Ticari Borçlar			
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	24.683	85.185
Kısa Vadeli Diğer Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	2.496.713	298.842
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	153.205	150.308
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	898.285	722.738
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		2.126.564	1.296.934
Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	1.040.521	525.923
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>701.857</b>	<b>835.636</b>
Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	701.857	835.636
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	12	<b>77.882.797</b>	<b>63.312.207</b>
Ödenmiş Sermaye		63.000.000	41.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		143.874.778	143.874.778
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(1.135.552)	(933.867)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		157.462	157.462
Geçmiş Yıllar Zararları		(126.356.507)	(111.791.889)
Net Dönem Zararı		(1.657.384)	(9.494.277)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>85.324.625</b>	<b>67.227.773</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAPDÖNEMİNE AİT  
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	13	23.165.293	5.564.162	17.902.123	6.745.990
<b>BRÜT KAR</b>					
Genel Yönetim Giderleri	14	(21.861.912)	(6.316.341)	(14.648.439)	(5.220.563)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	--	--	5.615.678	3.127.053
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(1.732)	708	(2.728)	--
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>1.301.649</b>	<b>(751.471)</b>	<b>8.866.634</b>	<b>4.652.480</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler, Net		21.096.291	7.067.741	--	--
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>					
Finansman Gelirleri	16	882.347	715.430	1.915.186	1.448.879
Finansman Giderleri	16	(158.849)	34.357	(44.712)	(2.853)
Net, Parasal Kayıp Kazanç		(17.773.262)	(4.150.525)	(18.397.112)	(1.728.782)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>					
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(7.005.560)	(2.163.720)	(1.834.273)	(1.834.273)
Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		(6.892.740)	(1.847.722)	(1.834.273)	(1.834.273)
Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		(112.820)	(315.999)	--	--
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>					
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>(1.657.384)</b>	<b>751.812</b>	<b>(9.494.277)</b>	<b>2.535.451</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAPDÖNEMİNE  
AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>	<b>(1.657.384)</b>	<b>751.808</b>	<b>(9.494.277)</b>	<b>2.535.449</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>				
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>				
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	(558.507)	(693.366)	(540.478)	90.200
Vergi	167.553	208.011	--	--
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>	<b>(390.954)</b>	<b>(485.355)</b>	<b>(540.478)</b>	<b>90.200</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>(2.048.338)</b>	<b>266.453</b>	<b>(10.034.755)</b>	<b>2.625.649</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		Birikmiş Kar / (Zararlar)		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>12</b>	<b>15.500.000</b>	<b>123.257.173</b>	<b>(393.389)</b>	<b>157.462</b>	<b>(102.098.081)</b>	<b>(9.693.808)</b>	<b>26.729.357</b>
Sermaye Artırımı (Not 12)		26.000.000	20.617.605	--	--	--	--	46.617.605
Transferler		--	--	--	--	(9.693.808)	9.693.808	--
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>				<b>(540.478)</b>	--	--	<b>(9.494.277)</b>	<b>(10.034.755)</b>
- Dönem Zararı		--	--	--	--	--	(9.494.277)	(9.494.277)
- Diğer Kapsamlı Gelirler		--	--	(540.478)	--	--	--	(540.478)
<b>30 Eylül 2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>		<b>41.500.000</b>	<b>143.874.778</b>	<b>(933.867)</b>	<b>157.462</b>	<b>(111.791.889)</b>	<b>(9.494.277)</b>	<b>63.312.207</b>
<b>1 Ocak 2024 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>12</b>	<b>41.500.000</b>	<b>143.874.778</b>	<b>(744.598)</b>	<b>157.462</b>	<b>(111.791.889)</b>	<b>(11.517.467)</b>	<b>61.478.286</b>
Sermaye Artırımı (Not 12)		21.500.000	--	--	--	(3.047.151)	--	18.452.849
Transferler		--	--	--	--	(11.517.467)	11.517.467	--
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>		--	--	<b>(390.954)</b>	--	--	<b>(1.657.384)</b>	<b>(2.048.338)</b>
- Dönem Zararı		--	--	--	--	--	(1.657.384)	(1.657.384)
- Diğer Kapsamlı Gelirler		--	--	(390.954)	--	--	--	(390.954)
<b>30 Eylül 2024 İtibarıyla Bakiyeler</b>		<b>63.000.000</b>	<b>143.874.778</b>	<b>(1.135.552)</b>	<b>157.462</b>	<b>(126.356.507)</b>	<b>(1.657.384)</b>	<b>77.882.797</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Not	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(1.472.626)</b>	<b>(25.417.197)</b>
Dönem Karı / Zararı		(1.657.384)	(9.494.277)
Dönem Karı / Zararı		(1.657.384)	(9.494.277)
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>3.865.975</b>	<b>(60.079)</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri	8	29.767	17.184
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	10	1.613.827	441.111
Faiz Gelirleri ve Giderleri	16	(882.347)	(1.915.186)
Vergi Gideri / Geliri İle İlgili Düzeltmeler		7.005.560	1.834.273
Parasal Kazanç/Kayıp		(3.900.832)	(437.461)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(4.849.433)</b>	<b>(15.862.841)</b>
Ticari Alacaklar		(58.116)	(51.890)
Ticari Borçlar		(180.558)	(138.009)
Diğer Alacaklar		(5.844.547)	(16.010.470)
Diğer Borçlar		1.252.820	(2.167)
Peşin Ödenen Giderler		192.514	64.254
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		(211.546)	275.441
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Çıkışları</b>		<b>(2.640.842)</b>	<b>(25.417.197)</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Yapılan Ödemeler		1.168.216	--
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>1.391.268</b>	<b>(23.697.686)</b>
Finansal Yatırımlardaki Değişim		1.391.268	(23.697.686)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>19.335.196</b>	<b>48.532.791</b>
Alınan Faiz	16	882.347	1.915.186
Sermaye Artışı		18.452.849	46.617.605
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>19.253.838</b>	<b>(582.092)</b>
<b>NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>		<b>(88.801)</b>	<b>(502.979)</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>336.432</b>	<b>1.511.861</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>19.501.469</b>	<b>426.790</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE**  
**AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 9 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

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

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

*Finansal tabloların onaylanması:*

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tabloları 30 Ekim 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 Mart 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 geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu çerçevede 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiş ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Eylül 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir. Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,3586
30.09.2023	1.691,04	1,4939

#### Konsolidasyon esasları

Şirket'in konsolide ettiği finansal varlığı bulunmamaktadır.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE**  
**AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

**i. 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.

**ii. 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.

**iii. 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 2024 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapmamıştır.

**iv. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları**

30 Eylül 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.

**a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar**

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

**TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE**  
**AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)**

**iv. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)**

**TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü**

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

**TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

**TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

**TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

**TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

# GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### iv. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

###### TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

###### TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

###### TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

###### TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

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

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

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

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

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

##### b. Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

###### e. Finansal araçlar (devamı)

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

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

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

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

###### *Finansal tablo dışı bırakma*

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

###### *Değer düşüklüğü*

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

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

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

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

###### *Ticari Alacaklar*

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

###### e. Finansal araçlar (devamı)

###### *Ticari Alacaklar (devamı)*

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

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

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

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

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

###### *Finansal Yükümlülükler*

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

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

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

###### *Diğer Finansal Yükümlülükler*

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

###### *Ticari Borçlar*

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



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 arttırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

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

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

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

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

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

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

###### i. Kiralama işlemleri

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

###### j. İlişkili taraflar

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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'in, ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	19.479.234	6.319
- Vadeli mevduat (*)	22.235	330.113
<b>Toplam</b>	<b>19.501.469</b>	<b>336.432</b>

(\*) Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının tümü TL cinsinden olup faiz oranı %43,74 ve %41,63'dür. Vadeli mevduatların 22.235 TL'lik kısım faiz tahakkukunda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının tümü TL cinsinden olup faiz oranı %42,75 ve %43,51'dir. Vadeli mevduatların 1.139 TL'lik kısmı Global Menkul Değerler A.Ş bulunan mevduatlardan oluşmaktadır.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	19.501.469	336.432
Reeskont (-)	--	(1.547)
Tenzil: Bloke Mevduat (*)	(400.000)	(97.603)
<b>Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>	<b>19.101.469</b>	<b>237.282</b>

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b><u>Gerçeğe Uygun Değeri Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar</u></b>		
Yatırım Fonları (*)	62.277.678	63.668.946
<b>Toplam</b>	<b>62.277.678</b>	<b>63.668.946</b>

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştiği 80.750 TL (31 Aralık 2023: 81.302 TL) tutarındaki 80.000 TL

(31 Aralık 2023: 80.000 TL) nominal değerli menkul kıymetleri teminat olarak verilmiştir.

(\*) Global MD Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'na 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### *Kısa Vadeli Ticari Alacaklar*

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 19)	2.640.124	2.582.008
	<b>2.640.124</b>	<b>2.582.008</b>

##### *Kısa Vadeli Ticari Borçlar*

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Ticari Borçlar	24.683	205.241
	<b>24.683</b>	<b>205.241</b>

#### 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### *Kısa Vadeli Diğer Alacaklar*

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer	--	4.947
	<b>--</b>	<b>4.947</b>

##### *Kısa Vadeli Diğer Borçlar*

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 19)	2.496.713	1.246.707
Ödenecek Vergiler	153.205	150.391
	<b>2.649.918</b>	<b>1.397.098</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 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	119.067	119.067
<b>30 Eylül 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>119.067</b>	<b>119.067</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>		
1 Ocak 2024 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(89.300)	(89.300)
Dönem Gideri	(29.767)	(29.767)
<b>30 Eylül 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(119.067)</b>	<b>(119.067)</b>
<b>1 Ocak 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>29.767</b>	<b>29.767</b>
<b>30 Eylül 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

Şirket'in 30 Eylül 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 Eylül 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	(28.105)	(28.105)
Dönem Gideri	(17.184)	(17.184)
<b>30 Eylül 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>	<b>(45.289)</b>	<b>(45.289)</b>
<b>1 Ocak 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>59.534</b>	<b>59.534</b>
<b>30 Eylül 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri</b>	<b>42.350</b>	<b>42.350</b>

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

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

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

#### 10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek SGK Kesintileri	-	500.344
Ödenecek Vergi ve Fonlar	898.285	609.487
	<b>898.285</b>	<b>1.109.831</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel İzin Karşılığı	1.040.521	565.724
	<b>1.040.521</b>	<b>565.724</b>

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
1 Ocak Bakiyesi	565.724	462.609
Dönem İçi Ödemeler	727.265	271.826
Enflasyon etkisi	(252.468)	(168.711)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>1.040.521</b>	<b>565.724</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 tutarındır.

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	701.857	1.220.057
<b>Toplam</b>	<b>701.857</b>	<b>1.220.057</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 Eylül 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 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Eylül 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 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem Başı	1.220.057	1.395.140
Hizmet Maliyeti	727.713	112.539
Faiz Maliyeti	158.849	44.713
Ödenen Kıdem Tazminatı (-)	1.168.216	-
Aktüeryal Kayıp	558.507	540.478
Parasal Kayıp Kazanç, Net	(3.131.485)	(1.257.234)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>701.857</b>	<b>835.636</b>

#### 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	309.963	502.477
<b>Toplam</b>	<b>309.963</b>	<b>502.477</b>

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

##### Ödenmiş Sermaye

	30 Eylül 2024	Ortaklık Payı (%)	31 Aralık 2023	Ortaklık Payı (%)
Global Menkul Değerler A.Ş. (*)	63.000.000	100	41.500.000	100
<b>Toplam</b>	<b>63.000.000</b>	<b>100</b>	<b>41.500.000</b>	<b>100</b>
<b>Sermaye düzeltme farkları</b>	<b>143.874.778</b>		<b>143.874.778</b>	
<b>Toplam</b>	<b>206.874.778</b>		<b>185.374.778</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.



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 63.000.000 TL (31 Aralık 2023: 175.000.000 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 63.000.000 adet (31 Aralık 2023: 41.500.000 adet) hisseye bölünmüştür.

#### 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 15.089 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedeği bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 15.089 TL).

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

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

#### Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı aktüeryal kazanç veya kayıplar	(744.598)	(393.389)
Döneme ilişkin aktüeryal kazanç / kayıp	(558.507)	(501.727)
Ertelenmiş vergi etkisi	167.553	150.518
<b>Toplam</b>	<b>(1.135.552)</b>	<b>(744.598)</b>

#### 13. HASILAT

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Hizmet Gelirleri</b>				
Global MD Portföy Fonları Yönetim Gelirleri	24.823.841	6.002.173	18.448.861	7.051.356
(Not 19)				
Bireysel Portföy Yönetim Gelirleri	25.267	--	57.442	29.285
	<b>24.849.108</b>	<b>6.002.173</b>	<b>18.506.303</b>	<b>7.080.641</b>
Komisyon İadeleri (-)	(1.683.815)	(438.011)	(604.180)	(334.651)
<b>Hasılat</b>	<b>23.165.293</b>	<b>5.564.162</b>	<b>17.902.123</b>	<b>6.745.990</b>

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**14. FAALİYET GİDERLERİ**

Şirket'in 1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Genel Yönetim Giderleri</b>				
Personel Giderleri	17.876.501	5.266.020	11.576.004	4.242.920
Lisans ve Üyelik Giderleri	909.037	134.872	786.099	288.087
Bilgi İşlem Giderleri	886.881	208.106	946.438	277.039
Fon Hizmet Giderleri	1.034.519	365.186	637.470	240.030
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	440.339	87.322	177.148	51.335
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	49.618	24.491	18.528	3.646
Diğer	665.017	230.344	506.752	117.506
	<b>21.861.912</b>	<b>6.316.341</b>	<b>14.648.439</b>	<b>5.220.563</b>

**15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER****Diğer Gelirler**

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yatırım Fonu Gelirleri	--	--	5.607.946	3.124.199
Önceki Dönem Gelirleri	--	--	7.732	2.854
	--	--	<b>5.615.678</b>	<b>3.127.053</b>

**Diğer Giderler**

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Diğer Giderler	1.732	(708)	2.728	--
	<b>1.732</b>	<b>(708)</b>	<b>2.728</b>	<b>--</b>

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yatırım Fonu Değer Düşüklüğü ve Satış Zararları, Net	21.096.291	7.067.741	--	--
	<b>21.096.291</b>	<b>7.067.741</b>	--	--

#### 17. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

##### Finansman Gelirleri

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Finansman Gelirleri</b>				
Faiz Gelirleri	882.347	715.430	1.915.186	1.448.879
	<b>882.347</b>	<b>715.430</b>	<b>1.915.186</b>	<b>1.448.879</b>

##### Finansman Giderleri

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

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Finansman Giderleri</b>				
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti (Dipnot 10)	158.849	(34.357)	44.712	2.853
	<b>158.849</b>	<b>(34.357)</b>	<b>44.712</b>	<b>2.853</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 Telifisi 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 (temettüleri) 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

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE**  
**AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**18. GELİR VERGİLERİ (devamı)**

Kurumlar Vergisi uygulanan stopaj oranı %15 iken 22 Aralık 2021 tarih ve 31697 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanlığı 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.

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 Kanununun 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.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE**  
**AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**18. GELİR VERGİLERİ (devamı)**

*Transfer Fiyatlaması Düzenlemesi*

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

**Etkin Vergi Oranının Mutabakatı**

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

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2023</b>
Dönem Vergi Gider	(6.892.740)	(1.834.273)
Geçici farklardan kaynaklanan	(112.820)	--
<b>Vergi öncesi zarar</b>	<b>% (7.005.560)</b>	<b>(1.834.273)</b>
<b><u>Kapsamlı gelir tablosunda</u></b>		
<b><u>muhasebeleştirilen</u></b>		
<b>Ertelenmiş vergi gideri/(geliri):</b>		
Aktüeryal farkların vergi etkileri	167.553	--
<b>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</b>	<b>(6.838.007)</b>	<b>(1.834.273)</b>
<b>toplam vergi geliri / (gideri)</b>		

**Cari Dönem Vergisiyle ilgili varlıklar/yükümlülükler**

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>
Ödenecek cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	(2.275.824)	--
<b>Toplam</b>	<b>(2.275.824)</b>	<b>--</b>

**Cari dönem vergi mutabakatı**

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>
1 Ocak bakiyesi	1.688.999	--
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	6.892.740	1.834.273
Transfer	(5.849.494)	(1.074.678)
Enflasyon Etkisi	(605.681)	537.339
<b>30 Eylül Bakiyesi</b>	<b>2.126.564</b>	<b>1.296.934</b>

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**18. GELİR VERGİLERİ (devamı)****Etkin Vergi Oranının Mutabakatı (devamı)**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024		1 Ocak – 30 Eylül 2023	
Dönem Zarar	(1.657.384)		(9.494.277)	
Cari Dönem Vergi Gideri	(7.005.560)		--	
<b>Vergi öncesi zarar</b>	<b>5.348.176</b>		<b>(9.494.277)</b>	
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	30% (1.604.453))		25% 2.373.569	
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(35)% (3.049.648))		(24)% (2.373.569))	
Diğer	(27)% (2.351.459))		--%	--
<b>Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri / (gideri)</b>	<b>(32)% (7.005.560)</b>		<b>(1)%</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 muhasebeleştirmektedir. 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 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</b>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	701.857	1.220.057	210.557	366.017
Personel İzin Karşılığı	1.040.521	565.724	312.156	169.717
Maddi Duran Varlıklar	51.309	16.417	15.393	4.925
Peşin Ödenmiş Giderler	190.951	-	57.285	-
	<b>1.984.638</b>	<b>1.802.198</b>	<b>595.391</b>	<b>540.659</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri</b>				
<b>Toplam</b>	<b>1.984.638</b>	<b>1.802.198</b>	<b>595.391</b>	<b>540.659</b>
Değer Düşüklüğü Karşılığı	--	--	--	--
<b>Net Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>	<b>1.984.638</b>	<b>1.802.198</b>	<b>595.391</b>	<b>540.659</b>

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

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 18. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

#### 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

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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Global MD Portföy Yatırım Fonları (Not 6)	2.640.124	2.582.008
	<b>2.640.124</b>	<b>2.582.008</b>

##### b. İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Global Menkul Değerler A.Ş. (Not 7)	2.496.713	1.246.707
	<b>2.496.713</b>	<b>1.246.707</b>

##### c. İlişkili Taraflardan Yapılan Hizmet Alımları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Global Md Portföy Yatırım Fonları (Dipnot 13)	24.823.841	18.448.861
Global Menkul Değerler A.Ş.	48.120	923.956
	<b>24.871.961</b>	<b>19.372.817</b>

#### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2024 tarihinde sona yolda üst düzey yöneticiler ve yönetim kuruluna sağlanan faydalar tutarı 2.148.944 TL'dir (30 Eylül 2023: 1.238.883 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.

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
(devamı)**i) Kredi Riski**

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

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

**Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri:**

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

30 Eylül 2024	<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	7	5	4
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.640.124	--	--	--	62.277.678	19.501.469
	<b>2.640.124</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>62.277.678</b>	<b>19.501.469</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>	19	6	--	7	5	4
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.582.008	--	--	4.947	63.668.946	336.432
	<b>2.582.008</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>4.947</b>	<b>63.668.946</b>	<b>336.432</b>



## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

##### ii) Piyasa riski

###### a. Döviz pozisyonu riski

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

###### b. Faiz pozisyonu riski

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

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

Şirket'in değişken faizli varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

#### 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:

**GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

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

30 Eylül 2024	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
<b><u>Finansal Varlıklar</u></b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	19.501.469	--	--	19.501.469
Ticari Alacaklar	2.640.124	--	--	2.640.124
Diğer Alacaklar	--	--	--	--
Finansal Yatırımlar	--	62.277.678	--	62.277.678
<b><u>Finansal Yükümlülükler</u></b>				
Ticari Borçlar	--	--	24.683	24.683
Diğer Borçlar	--	--	2.649.918	2.649.918
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	898.285	898.285

31 Aralık 2023	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
<b><u>Finansal Varlıklar</u></b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	336.432	--	--	336.432
Ticari Alacaklar	2.582.008	--	--	2.582.008
Diğer Alacaklar	4.947	--	--	4.947
Finansal Yatırımlar	--	63.668.946	--	63.668.946
<b><u>Finansal Yükümlülükler</u></b>				
Ticari Borçlar	--	--	205.241	205.241
Diğer Borçlar	--	--	1.397.098	1.397.098
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	1.109.831	1.109.831

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Finansal Varlık /Finansal Yükümlülük	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023		
Yatırım Fonu (*)	62.277.678	63.668.946	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)

#### 22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin 41.500.000,-TL olan çıkarılmış sermayesinin; %44,465 oranında 18.452.848,69 TL'lik kısmı nakden (bedelli) ve % 7,343 oranında 3.047.151,31 TL'lik kısmı iç kaynaklardan (bedelsiz) karşılanmak suretiyle toplam %51,807 oranında 21.500.000 TL artırılarak 63.000.000 TL'ye çıkarılması amacıyla, Sermaye Piyasası Kurulu ve Ticaret Bakanlığı'ndan alınan izinler doğrultusunda Şirket ana sözleşmesinin 8. maddesinin değiştirilmiştir.

## GLOBAL MD PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemlerinde portföy yönetim komisyon oranları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak-</u> <u>30 Eylül</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

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(\*) 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 Eylül 2023 itibarıyla;

Yönetilen portföy büyüklüğü tutarı: 1.600.000.000 TL'den 6.400.000.000 TL'ye kadar olan Şirketin asgari öz sermayesinin 65.000.000 TL olması zorunludur. Şirket bu şartı sağlamaktadır.