

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fonu

**1 Ocak - 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin bağımsız denetçi raporu.....	1 - 3
Finansal durum tablosu.....	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	5
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu.....	6
Nakit akış tablosu.....	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	8 – 32



**Shape the future
with confidence**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na;

1) Görüş

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon'un ("Fon") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.



Shape the future
with confidence

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Fon yönetimi; Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Fon'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Fon'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.



**Shape the future
with confidence**

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Fon esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tolga Özdemir'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Tolga Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Mart 2025
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2024 ve 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4, 18	37.661.624	409.784
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	18,8	124.931.453	61.488.891
Borsa Para Piyasası Alacakları	6, 17	174.262.661	83.781.226
Finansal Yatırımlar	6	2.004.932.406	881.755.697
Ters Repo Alacakları	8	100.133.035	-
Toplam Varlıklar (A)		2.441.921.179	1.027.435.598
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	18.078.398	13.955.497
Toplam Yükümlülükler			
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		18.078.398	13.955.497
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	2.423.842.781	1.013.480.101

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2024 ve 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA
ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	102.646.721	16.867.170
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	101.389.589	18.733.757
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	207.891.960	267.089.789
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	11	159.822.858	76.769.081
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		603	534
Esas Faaliyet Gelirleri		571.751.731	379.460.331
Yönetim Ücretleri	7,4	(49.767.910)	(17.245.088)
Saklama Ücretleri	7	(2.267.811)	(1.214.887)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(1.523.503)	(930.440)
Denetim Ücretleri	7	(196.968)	(106.925)
Kurul Ücretleri	7	(370.533)	(182.696)
İlan Ücretleri	7	(21.190)	(13.151)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7,12	(1.723.620)	(451.959)
Esas Faaliyet Giderleri		(55.871.535)	(20.145.146)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		515.880.196	359.315.186
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı/Zararı		515.880.196	359.315.186
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ	9	515.880.196	359.315.186

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		1.013.480.101	521.372.323
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış		515.880.196	359.315.187
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		5.648.599.825	2.454.998.109
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(4.754.117.341)	(2.322.205.518)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	2.423.842.781	1.013.480.101

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 ve 2023 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(666.616.174)	(116.713.222)
Net Dönem Karı/Zararı	9	515.880.196	359.315.186
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(310.538.681)	(283.956.959)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(102.646.721)	(16.867.170)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11	(207.891.960)	(267.089.789)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(974.604.410)	(208.938.618)
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(63.442.562)	(19.122.961)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	4.122.902	(11.436.921)
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler		(915.284.750)	(178.378.736)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		102.646.721	16.867.170
Alınan Faiz	11	102.646.721	16.867.170
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		894.482.484	132.792.591
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		5.648.599.825	2.454.998.109
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(4.754.117.341)	(2.322.205.518)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları			
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		227.866.310	16.079.369
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		227.866.310	16.079.369
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	84.191.010	68.111.641
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4,18	312.057.320	84.191.010

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 23/02/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 27/02/2015 tarih ve 8768 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Fon Sepeti Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy Kıymetli Madenler Fon Sepeti Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 23/10/2020 tarihinde onaylanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19/03/2021 tarih ve 12233903-305.01.01-3690 sayılı yazısıyla; Garanti Portföy Kıymetli Madenler Fon Sepeti Fonu'nun Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fonu'na dönüştürülmesine izin verilmiştir.

Fon Kurucusu, Yöneticisi ve Saklayıcı Kurum ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.
Nispetiye Mah. Barbaros Bulvarı, No: 96 Çiftçi Towers Kule 1 / Kat 4, 34340 Beşiktaş/İstanbul

Portföy Saklayıcısı:

Unvanı: T. Garanti Bankası A.Ş.
Merkez Adresi: Levent, Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2 34340 Beşiktaş/İstanbul

Saklayıcı Kurum:

Unvanı: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
Merkez Adresi: Reşitpaşa Mahallesi, Tuncay Artun Caddesi, Emirgan, 34467 Sarıyer/İstanbul

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları 26 Mart 2025 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

SPK, 28 Şubat 1990 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan, XI/6 numaralı tebliği ve bu tebliğe değişiklik getiren 19 Aralık 1996 ve 27 Ocak 1998 tarihli tebliğler ile Menkul Kıymetler Yatırım Fonları tarafından 1 Ocak 1990 tarihinden başlayarak düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kuralları belirlemiştir. 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği" (II-14.2) (Tebliğ) ile 31 Aralık 2013 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yatırım fonlarının finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarının (TMS) esas alınması hüküm altına alınmış ve finansal rapor tanımı yapılarak, bu kapsama finansal tablolar, sorumluluk beyanları ve portföy raporları alınmıştır. Fiyat raporları ve portföy dağılım raporlarından oluşan portföy raporları, fon portföylerinde yer alan varlıkların değerlendirilmesine ve değerlemeler sonucunda hesaplanan fon portföy ve toplam değerlerine ilişkin bilgileri içeren raporlar olarak düzenlenmiştir. Ayrıca SPK söz konusu finansal tablolara ilişkin olarak tablo ve dipnot formatlarını yayımlamıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Aynı açıklamada, kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum ya da kuruluşların enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri ifade edilmiş olup, bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK); 7 Mart 2024 tarihli Bülteni'nde açıklanan Kararı uyarınca, yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmayacaktır.

Buna istinaden Fon'un 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarında "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" uygulanmamıştır.

Uygunluk Beyanı

Fon, finansal tablolarını Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği" (II-14.2) yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği'ne uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal yatırımlar, haricinde maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 26 Mart 2025 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

31 Aralık 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 Fon'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir.

Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

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

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Fon söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Fon için geçerli değildir ve Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat K GK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz K GK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Fon finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

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

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

Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:* Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:* Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:* UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- *UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:* Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı);

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

UMSK, Aralık 2024'te "Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

Söz konusu Standardın Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu Standart, Fon için geçerli değildir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yatırım veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yatırımın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yatırım ve borçların normal yoldan alım ve satımları işlem tarihi esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Fon finansal yatırım ve borçlarını TMS 39 uyarınca aşağıdaki kategorilerde sınıflandırmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yatırım ve finansal borçlar:

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal yatırımlar yer almaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal yatırımlar esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilen veya ilk muhasebeleştirme sırasında, birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçası olan varlıklardır. Bu kategoride hisse senetleri gibi özkaynağa dayalı kıymetler, kamu ve özel borçlanma senetleri yer almaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal yatırımlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan gerçekleşmemiş kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" da yansıtılır. Alım-satım amaçlı finansal yatırımlardan elde edilen faiz ve kupon tahsilatları ile satış yoluyla gerçekleşen kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Faiz Gelirleri" ve "Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" a dahil edilmiştir.

Finansal araçlar (devamı)

İlk muhasebeleştirme sırasında, işletme tarafından, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal yatırımlar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir. Söz konusu finansal yatırımlar, Fon'un izahnamesinde belirtildiği üzere Fon'un risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen bir portföyün parçası olan varlıklar olmaları nedeniyle ilk kayda alımlarından gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan varlıklardır.

(Yönetim kuruluna ve icra kurulu başkanına veya her kimse bu raporlamanın yapıldığı), ilgili grup hakkında bu esasa göre bilgi sunulmaktadır.

Kredi ve alacaklar

Sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen, türev olmayan finansal yatırımlardır. Bankalardaki mevduat, nakit teminatları, ters repo alacakları, takas alacakları ve diğer alacaklar Fon tarafından bu kategoride sınıflandırılan finansal yatırımlardır. Kredi ve alacaklar ilk kayda alımlarından sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilir.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Diğer finansal borçlar

Bu kategoride alım-satım amaçlı olarak sınıflanmayan tüm finansal borçlar yer almaktadır. Fon repo borçları, takas borçları, krediler ve finansal yükümlülükler ile diğer ticari borçlarını bu kategoriye dahil etmektedir. Diğer finansal yükümlülükler ilk kayda alımdan sonra etkin faiz yöntemi ile hesaplanan itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Finansal yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

- 1) Değerleme gününde aktif bir piyasada işlem gören menkul kıymetler çıkış fiyatını yansıttığı için bekleyen kapanış seansı fiyatları veya kapanış seansında fiyatı oluşmayanlar için bir önceki seansın ağırlıklı ortalama fiyatı ile diğer çıkış fiyatları ile
- 2) Borsada işlem görmeyen finansal yatırım ve yükümlülükler ile türev finansal araçlar indirgenmiş nakit akım yöntemi, özdeş veya karşılaştırılabilir araçlara ilişkin piyasa işlemleri sonucu oluşan fiyatlar, opsiyon fiyatlama modelleri ve piyasa katılımcıları tarafından çoğunlukla kullanılan ve gözlemlenebilir girdileri azami kullanan diğer yöntemler

Finansal yatırımlarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar dışındaki finansal yatırım veya finansal yatırım grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal yatırımın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal yatırım veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal yatırımın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yatırımlar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal yatırımın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Yabancı para çevrimi

Fon'un geçerli ve finansal tabloların sunumunda kullanılan para birimi TL'dir. Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak; yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan; yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan TL'ye çevrilmiştir." Çevrimler sonucu oluşan kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmıştır.

Finansal araçların netleştirilmesi

Finansal yatırım ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Satış ve geri alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler ("Repo"), finansal durum tablosunda "Teminata verilen finansal yatırımlar" altında fon portföyünde tutulmuş amaçlarına göre "Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan" portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte "Repo borçları" hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için etkin faiz oranı yöntemine göre gider reeskontu hesaplanmaktadır. Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karşılığında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet ("Ters repo") işlemleri finansal durum tablosunda "Ters repo alacakları" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi"ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Takas alacakları /borçları

Takas borçları raporlama tarihi itibarıyla normal yoldan alım işlemlerinde satın alma sözleşmesi yapılmış ancak teslim alınmamış menkul kıymet alımlarına ilişkin olan borçlardır.

Takas alacakları normal yoldan satış işlemlerinde satış sözleşmesi yapılmış ancak teslim edilmemiş menkul kıymet satışlarına ilişkin olan alacaklardır.

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

Fon tarafından nakit ve nakit benzeri olarak verilen teminatlar (marjin teminatları) finansal durum tablosunda ayrı olarak gösterilmekte ve nakit ve nakit benzerlerine dahil edilmemektedir. Nakit ve nakit benzerleri dışında verilen teminatlar (marjin teminatları) ise teminata verilen nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflanmaktadır.

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon'un gelir ve giderleri ile Fon'un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Menkul kıymet satış karları" hesabına veya "Menkul kıymet satış zararları" hesabına kaydolunur.

Satılan menkul kıymete ilişkin "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleşen değer artışları/azalışları" hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek "Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

- 1) Pay ve Varant Komisyonu: %0,01 (onbindebir) - %0,06 (onbindealtı) aralığında değişen oranlar uygulanır
- 2) Sabit Getirili Menkul Kıymet ve Borsa Para Piyasası İşlem Komisyonu: Fon adına BIST Borçlanma Araçları Piyasasında ve Takasbank Para Piyasası'nda gerçekleştirilen işlemler üzerinden, Borsa İstanbul ve Takasbank tarifesi uygulanır.
- 3) Sabit Getirili Menkul Kıymetler ve VİOP İşlemler Aracılık Ücreti: Sabit Getirili Menkul Kıymetler için 0,00001 (yüzbindebir); ters repo işlemleri için 0,000003 (milyondaüç); VİOP'da işlem gören sözleşmeler için 0,00005 (yüzbindebeş)
- 4) Yabancı Piyasalarda Yapılan Menkul Kıymet İşlem Ücreti: Fon adına yabancı piyasa ve borsalarda gerçekleştirilen işlemler üzerinden, ilgili piyasa ve borsalarda geçerli olan ücret tarifesi uygulanır.
- 5) Takasbank Saklama Komisyonu: Takasbank tarafından belirlenen ve ilan edilen ücret komisyonlar aynen uygulanmaktadır.
- 6) VİOP İşlem Borsa Komisyonu: Borsa İstanbul tarifesi uygulanır
- 7) Kıymetli Madenler Borsa Komisyonu: BIST tarifesi uygulanır.

Oranlara BSMV dahil değildir.

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit veya değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

Temettü geliri

Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yönetim ücreti

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Fon toplam değerinin günlük %0,00795'inden (yüzbindeyedivirgüldoksanbeş) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,90 (yüzdeikivirgüldoksan)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ("GVK") Geçici 67. Maddesinde 7 Temmuz 2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişiklik ve bu değişiklik çerçevesinde yayınlanan 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanan karar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları(borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil)ile menkul kıymetler yatırım ortaklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Katılma payları

Katılma payları pay sahiplerinin opsiyonuna bağlı olarak paraya çevrilebilir olup, finansal yükümlülük olarak değerlendirilmektedir. Katılma payları Fon'un net varlık değeri üzerinden günlük olarak belirlenen fiyatlardan pay sahipleri tarafından alınıp satılabilir. Katılma payının fiyatı fon net varlık/ toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlendirilmesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
 - (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - v) Borsa dışı repo- ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıttak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - vi) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - vii) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
 - (c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.
 - Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon, Fon'un yatırım stratejisine uygun olarak çeşitli menkul kıymetlere ve türevlere yatırım yapmak amacıyla tek faaliyet bölümü olarak yapılanmıştır. Fon'un tüm faaliyetleri birbiriyle ilişkili ve birbirlerine bağımlıdır. Dolayısıyla tüm önemli faaliyet kararları Fon'u tek bir bölüm olarak değerlendirmek suretiyle alınmaktadır. Tek faaliyet bölümüne ilişkin bilgiler Fon'un bir bütün olarak sunulan finansal tablo bilgilerine eşittir.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon'un kurucusu Türkiye'de kurulmuş olan Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.'dir. 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Nakit ve Nakit Benzerleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadeli mevduat)	37.499.441	176.040
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	162.183	233.744
Toplam	37.661.624	409.784

İlişkili taraflardan borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5)	6.118.796	1.758.335
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	168.232	70.327
Toplam	6.287.028	1.828.662

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası- Mevduat Faiz Geliri	1.621.598	2.329.214
Toplam	1.621.598	2.329.214

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 7)	44.362.124	15.290.685
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. Aracılık Komisyonu	176.339	105.493
T. Garanti Bankası A.Ş. / Portföy Saklama Giderleri	1.371.069	690.937
Toplam	45.909.532	16.087.115

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Fon toplam değerinin günlük %0,00795'inden (yüzbindeyediküldoksanbeş) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,90 (yüzdeiküldoksan)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Borsa Para Piyasası Alacakları (Dipnot 18)	174.262.661	83.781.226
Ters Repo Alacakları (Dipnot 22)	100.133.035	-
Toplam	274.395.696	83.781.226

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır.

Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Takas karşılıkları	11.545.911	12.024.409
Fon yönetim ücretleri (Not 4)	6.118.796	1.758.335
Portföy saklama giderleri (Not 4)	168.232	70.327
Ödenecek SPK kayda alma ücreti	121.192	50.674
Denetim Ücreti	90.000	48.000
Tahvil Borsa Payı	29.610	-
Diğer	4.657	3.752
Toplam	18.078.398	13.955.497

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 hesap dönemi itibarıyla finansal yatırımları içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2024			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Borsa Yatırım Fonları	1.155.521	1.175.830.357	1.655.592.872
Yatırım Fonları	46.554.490	130.740.219	225.109.534
Hisse	600.000	126.800.885	124.230.000
Toplam	48.310.011	1.433.371.461	2.004.932.406

31 Aralık 2023			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Yatırım Fonları	28.943.365	52.240.257	93.508.921
Borsa Yatırım Fonları	912.425	465.704.188	788.246.776
Toplam	29.855.790	517.944.445	881.755.697

7. NİTELİKLERİNE GÖRE DİĞER GİDERLER

Fon'un kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda giderler niteliklerine göre sunulmuş olup, esas faaliyetlerden diğer giderleri ve komisyon ve diğer işlem ücretleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4,13) (*)	49.767.910	17.245.088
Saklama Ücretleri	2.267.811	1.214.887
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	1.523.503	930.440
Kurul Ücretleri	370.533	182.696
Denetim Ücretleri	196.968	106.925
İlan Ücretleri	21.190	13.151
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	1.723.620	451.959
Toplam	55.871.535	20.145.146

(*) Yönetim ücretlerinin 5.405.786 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.954.403 TL'dir).

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Fon, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, VİOP işlemleri için 124.931.453 TL tutarında teminat vermiştir (31 Aralık 2023: 61.488.891 TL).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemlerinden kaynaklanan 100.133.035 TL alacak taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır).

9. TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİ / NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ / AZALIŞ

Aşağıda Fon'un cari dönem ile geçmiş dönem finansallarına ait birim pay değeri ile toplam değer / net varlık değerinin detayı verilmiştir.

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri (TL)	2.423.842.781	1.013.480.101
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	574.028.128	349.059.363
Birim pay değeri (TL)	4,222516	2,903461
Katılma belgeleri hareketleri	2024 adet	2023 adet
Açılış	349.059.363	266.491.840
Satışlar	1.676.547.225	1.319.484.627
Geri alımlar	(1.451.578.460)	(1.236.917.104)
Dönem sonu	574.028.128	349.059.363

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 2.423.842.781 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 1.013.480.101 TL).

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 515.880.196 TL artış tutarındadır (31 Aralık 2023: 359.315.186 TL).

10. FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla fon toplam değeri finansal durum tablosundaki 2.423.842.781 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır (31 Aralık 2023: 1.013.480.101 TL).

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

11. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas faaliyet gelirleri		
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	207.891.960	267.089.789
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	159.822.858	76.769.081
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	101.389.589	18.733.757
Faiz Gelirleri	102.646.721	16.867.170
Toplam	571.751.128	379.459.797

<i>Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
VOB Sözleşme Geliri	203.231.525	141.797.561
Yabancı Hisse Vergili	73.840.934	(6.185.457)
Borsa Para Piyasası Vergili	23.217.167	13.871.125
Fon İşlemleri Vergili	102.956	6.301.274
VOB Sözleşme Zararı	(199.002.993)	(137.050.747)
Toplam	101.389.589	18.733.756

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Diğer Gelirler	603	534
Toplam	603	534

Esas faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Vergi Resim Harç vb. Giderler	1.649.259	411.434
Noter Harç ve Tasdik Ücreti	3.362	1.019
Diğer Giderler	70.999	39.506
Toplam	1.723.620	451.959

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 49.767.910 TL'dir (31 Aralık 2023: 17.245.088 TL.).

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemi itibarıyla finansman giderleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla kur değişiminin etkilerinin analizi Dipnot 17'de sunulmuştur

16. TÜREV ARAÇLAR

Fon'un, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, portföyünde futures sözleşmelerinden doğan türev finansal araçları bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024				
Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal Değer	Toplam Değer
F_XAGUSD0225	28.02.2025	UZUN	26	268.948.783

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

Fon faaliyeti gereği piyasa riskine (faiz oranı riski, kur riski ve hisse senedi /emtia fiyat riski), kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon'un risk yönetim amacı Fon'un yatırım stratejileri kapsamında katılım paylarının değerini maksimize etmektir. Fon menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Fon Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hâkim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

Yoğunlaşma riski

Fon içtüzüğünde belirlenen yöntemler uygulanmış olup, söz konusu yatırım stratejisi de dahil olmak üzere, fona alınacak menkul kıymetlerin fon portföyüne oranı işlemleri mevzuata, içtüzük ve izahnamede belirlenen sınırlamalara uygunluk arz etmektedir.

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, piyasa faiz oranlarında meydana gelen değişikliklerden dolayı Fon'un faize duyarlı finansal yatırımlarının nakit akışlarında veya gerçeğe uygun değerinde dalgalanmalar olması riskidir. Fon'un faize duyarlılığı finansal araçların faiz değişimine bağlı olarak finansal yatırımların gerçeğe uygun değerlerinde olacak değişiklikleri içermektedir.

Fiyat Riski

Aşağıdaki tabloda, diğer bütün değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, Fon'un portföyündeki fiyat riski taşıyan değerli maden (altın) fiyatında ve Fon'un portföyündeki satılmaya hazır finansal yatırımları oluşturan yatırım fonlarının piyasa fiyatlarında %10 değer artışı/(azalışının) Fon'un varlıkları üzerindeki etkisi gösterilmektedir.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

Fiyat Riski (devamı)

		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
		Kar veya Zarar	Kar veya Zarar
	Endeksteeki değişim	Tablosu	Tablosu
Yabancı Borsa Yatırım Fonu	%10	165.559.287	78.824.678
Yatırım Fonları	%10	22.510.953	9.350.892
Hisse	%10	12.423.000	-

Kur riski

Kur riski; döviz kurlarında meydana gelebilecek değişiklikler nedeniyle Fon'un maruz kalabileceği zarar olasılığını ifade etmektedir. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, yabancı para varlık ve yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2024

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CAD
Nakit ve Nakit Benzerleri	37.652.928	1.062.939	3.665	712
Finansal yatırımlar	1.655.592.872	32.278.441	11.454.166	3.916.033
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	1.693.245.800	33.341.380	11.457.831	3.916.745
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	84.662.290	1.667.069	572.892	195.837
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(84.662.290)	(1.667.069)	(572.892)	(195.837)

31 Aralık 2024	USD	35,28
31 Aralık 2024	Avro	36,74
31 Aralık 2024	CAD	24,52

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CAD
Nakit ve Nakit Benzerleri	401.585	214	6.620	433
Finansal yatırımlar	788.246.776	17.844.659	5.732.591	3.432.987
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	788.648.361	17.844.873	5.739.211	3.433.420
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	39.432.418	892.244	286.961	171.671
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(39.432.418)	(892.244)	(286.961)	(171.671)

31 Aralık 2023	USD	29,44
31 Aralık 2023	Avro	32,57
31 Aralık 2023	CAD	22,20

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

Likidite riski

Likidite riski, Fon'un 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. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Fon'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	18.078.398	18.078.398	18.078.398	-	-	-
Toplam yükümlülük	18.078.398	18.078.398	18.078.398	-	-	-

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	13.955.496	13.955.496	13.955.496	-	-	-
Toplam yükümlülük	13.955.496	13.955.496	13.955.496	-	-	-

Kredi riski

Kredi riski, finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riski olarak tanımlanmaktadır. Fon'un kredi riski temel olarak borçlanma araçlarına yaptığı yatırımlardan kaynaklanmaktadır. Fon işlemlerini Garanti Portföy A.Ş. aracılığıyla gerçekleştirmekte olup söz konusu alacaklara ilişkin kredi riski sınırlıdır.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Ters Repo Alacakları			Varlıklar	
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri (*)	Diğer
31 Aralık 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	174.262.661	-	100.133.035	-	37.661.624	124.931.453
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	174.262.661	-	100.133.035	-	37.661.624	124.931.453
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (28rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (28rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Alacaklar		Finansal yatırımlar	Varlıklar	Diğer
	Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal yatırımlar	Nakit ve Benzerleri(*)	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	83.781.226	-	409.784	61.488.891
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	83.781.226	-	409.784	61.488.891
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

a) Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılanlar:

Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan nakit ve nakit benzerleri ile, diğer alacak ve borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı varsayılmıştır.

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal yatırımların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan girdilerin seviyelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

- Birinci seviye: Finansal yatırım ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal yatırım ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal yatırım ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal yatırımlar:

31 Aralık 2024

	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Yatırım Fonları	1.655.592.872	-	-	1.655.592.872
Borsa Yatırım Fonları	225.109.534	-	-	225.109.534
Hisse	124.230.000	-	-	124.230.000
Toplam finansal yatırımlar	2.004.932.406	-	-	2.004.932.406

31 Aralık 2023

	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Yatırım Fonları	93.508.921	-	-	93.508.921
Borsa Yatırım Fonları	788.246.776	-	-	788.246.776
Toplam finansal yatırımlar	881.755.697	-	-	881.755.697

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakde eşdeğer varlıklar döneme isabet eden kasa ve faiz gelir reeskontlar hariç orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardan alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	37.661.624	409.784
Vadeli mevduat	37.499.441	176.040
Vadesiz mevduat	162.183	233.744
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	124.931.453	61.488.891
Nakit ve nakit benzerleri	162.593.077	61.898.675

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ('TL') olarak gösterilmiştir.)

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Borsa para piyasası alacakları	174.262.661	83.781.226
Nakit ve Nakit Benzerleri	162.593.077	61.898.675
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	(124.931.453)	(61.488.891)
Ters repo alacakları (**)	100.133.035	-
Nakit ve nakit benzerleri	312.057.320	84.191.010

19. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİNDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ

Toplam değer / net varlık değerine ilişkin açıklamalar dipnot 9'da açıklanmıştır.

20. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867(mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2) ile Menkul Kıymet Yatırım Fonları tarafından düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kurallara uygun olarak hazırlanmıştır.

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

22. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	2024	2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	150.000	80.000
Toplam	150.000	80.000

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fonu

1 Ocak- 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait Fiyat Raporu

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon'un Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of Ernst&Young Global Limited



Toğra Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Mart 2025
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.																		
GP GÜMÜŞ FON SEPETİ FONU 31/12/2024 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU																		
Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç Iskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi
A.PAY	GMSTR.F		TRYFNBK00030	0,00%	0	600.000,00	211,334808	24.12.2024	0,00%	0	0	207,05	124.230.000,00	100,00%	5,09%			24.12.2025
GRUP TOPLAMI						600.000,00							124.230.000,00	100,00%	5,09%			211.334808
Ç. TÜREV ARAÇLAR																		
TÜREV TEMİNAT		31.12.2024	VIOP-TL	0,00%	0	125.573.554	0	31.12.2024	0,00%	0	-642.101,46	0	124.931.452,62	100,00%	5,12%			31.12.2005
TOPLAM						125.573.554,08							124.931.452,62	100,00%	5,12%			
VIOP KONTRATLAR																		
UZUN	VIOP-GRM	28.02.2025	F_XAGUSD0225	0,00%	0	26.000	29,976923	26.12.2024	0,00%	0	10	29,32		0,00%	0,00%	35,2803	35,2033	31.12.2005
TOPLAM						0							0	0,00%	0,00%			
ARA GRUP TOPLAMI						0							0	0,00%	0,00%			
GRUP TOPLAMI						125.573.554,08							124.931.452,62	100,00%	5,12%			
D. YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																		
BORSA YATIRIM FONLARI																		
	HUJCN-TORN		CA37964K1012	0,00%	0	200.219,00	11,26	25.04.2022	0,00%	0	0	12,7967	62.821.171,40	3,79%	2,57%	24,519	11,6051	
	HUJCN-TORN		CA37964K1012	0,00%	0	80.000,00	10,20925	18.05.2022	0,00%	0	0	12,7967	25.100.982,98	1,52%	1,03%	24,519	12,4433	
	HUJCN-TORN		CA37964K1012	0,00%	0	25.800,00	8,2	01.09.2022	0,00%	0	0	12,7967	8.095.067,01	0,49%	0,33%	24,519	13,8454	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	9.357,00	23,06	29.12.2022	0,00%	0	0	27,5331	9.089.165,49	0,55%	0,37%	35,2803	18,7303	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	18.891,00	23,44	03.01.2023	0,00%	0	0	27,5331	18.350.264,54	1,11%	0,75%	35,2803	18,7442	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	5.015,00	22,7	11.01.2023	0,00%	0	0	27,5331	4.871.450,78	0,29%	0,20%	35,2803	18,7919	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	4.984,00	22,99	12.01.2023	0,00%	0	0	27,5331	4.941.338,12	0,29%	0,20%	35,2803	18,7946	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	15.000,00	23,059901	17.01.2023	0,00%	0	0	27,5331	14.570.640,42	0,88%	0,60%	35,2803	18,8029	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	5.720,00	22,11	23.01.2023	0,00%	0	0	27,5331	5.556.270,88	0,34%	0,23%	35,2803	18,8183	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	10.000,00	22,45	24.01.2023	0,00%	0	0	27,5331	9.713.760,28	0,59%	0,40%	35,2803	18,8073	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	2.703,00	23,17	26.01.2023	0,00%	0	0	27,5331	2.625.629,40	0,16%	0,11%	35,2803	18,8191	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	1.705,00	23,49	02.02.2023	0,00%	0	0	27,5331	1.656.196,13	0,10%	0,07%	35,2803	18,8252	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	16.758,00	21,52	08.02.2023	0,00%	0	0	27,5331	16.278.319,48	0,98%	0,67%	35,2803	18,8439	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	4.790,00	21,08	21.02.2023	0,00%	0	0	27,5331	4.652.891,17	0,28%	0,19%	35,2803	18,8803	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	6.186,00	23,27	28.07.2023	0,00%	0	0	27,5331	6.008.932,11	0,38%	0,25%	35,2803	20,8678	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	14.419,00	21,81	08.08.2023	0,00%	0	0	27,5331	14.008.270,95	0,89%	0,57%	35,2803	27,0306	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	12.617,00	23,860913	19.03.2024	0,00%	0	0	27,5331	12.255.851,34	0,74%	0,50%	35,2803	32,3372	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	11.377,00	23,65	26.03.2024	0,00%	0	0	27,5331	11.051.345,07	0,67%	0,45%	35,2803	32,1583	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	14.940,00	26,091066	22.04.2024	0,00%	0	0	27,5331	14.512.357,86	0,88%	0,59%	35,2803	32,5586	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	13.925,00	28,47	12.06.2024	0,00%	0	0	27,5331	13.526.411,19	0,82%	0,55%	35,2803	32,3655	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	9.204,00	27,669774	22.07.2024	0,00%	0	0	27,5331	8.940.544,96	0,54%	0,37%	35,2803	33,0035	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	13.601,00	26,785772	30.07.2024	0,00%	0	0	27,5331	13.211.685,36	0,80%	0,54%	35,2803	33,0899	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	7.107,00	25,795692	05.08.2024	0,00%	0	0	27,5331	6.903.569,43	0,42%	0,28%	35,2803	33,3172	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	18.766,00	25,76	07.08.2024	0,00%	0	0	27,5331	18.228.842,54	1,10%	0,75%	35,2803	33,5568	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	18.656,00	27,045	15.08.2024	0,00%	0	0	27,5331	18.121.991,18	1,09%	0,74%	35,2803	33,635	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	19.737,00	28,119027	28.08.2024	0,00%	0	0	27,5331	19.172.048,66	1,16%	0,79%	35,2803	34,0238	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	11.983,00	26,955	09.09.2024	0,00%	0	0	27,5331	11.639.998,94	0,70%	0,48%	35,2803	34,0288	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	13.619,00	29,58	23.09.2024	0,00%	0	0	27,5331	13.229.170,12	0,80%	0,54%	35,2803	34,1241	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	15.612,00	30,778869	03.10.2024	0,00%	0	0	27,5331	15.165.122,55	0,92%	0,62%	35,2803	34,1741	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	10.460,00	29,751473	08.10.2024	0,00%	0	0	27,5331	10.160.593,25	0,61%	0,42%	35,2803	34,272	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	14.177,00	32,37	30.10.2024	0,00%	0	0	27,5331	13.771.197,96	0,83%	0,56%	35,2803	34,2711	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	13.691,00	29,505712	06.11.2024	0,00%	0	0	27,5331	13.299.109,20	0,80%	0,54%	35,2803	34,2456	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	15.000,00	28,899467	14.11.2024	0,00%	0	0	27,5331	14.570.640,42	0,88%	0,60%	35,2803	34,3614	
	SIVRUS-NYSE		US0032641088	0,00%	0	20.000,00	29,00971	25.11.2024	0,00%	0	0	27,5331	19.427.520,56	1,17%	0,80%	35,2803	34,5806	
	SLVUS-NYSE		US46428Q1094	0,00%	0	10.857,00	22,349493	04.01.2023	0,00%	0	0	26,2991	10.073.560,38	0,61%	0,41%	35,2803	18,7531	
	SLVUS-NYSE		US46428Q1094	0,00%	0	5.451,00	21,409016	11.01.2023	0,00%	0	0	26,2991	5.057.656,59	0,31%	0,21%	35,2803	18,7919	

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	5.418.00	22.02	12.01.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	5.027.037.87	0.30%	0.21%	35.2803	18.7946						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	10.000.00	22.198421	17.01.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	9.278.401.38	0.56%	0.38%	35.2803	18.8029						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	6.000.00	21.18	23.01.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	5.567.040.83	0.34%	0.23%	35.2803	18.8183						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	11.000.00	21.13	24.01.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	10.206.241.52	0.62%	0.42%	35.2803	18.8073						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	2.874.00	22.19	26.01.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	2.666.612.56	0.16%	0.11%	35.2803	18.8191						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	17.709.00	20.59	08.02.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	16.431.121.00	0.99%	0.67%	35.2803	18.8430						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	5.062.00	20.19	21.02.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	4.696.726.78	0.28%	0.19%	35.2803	18.8903						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	6.537.00	22.26	28.07.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	6.065.290.98	0.37%	0.25%	35.2803	26.9879						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	15.237.00	20.87	08.08.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	14.137.500.18	0.85%	0.58%	35.2803	27.0306						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	20.218.00	20.71	14.08.2023	0.00%	0	0	0	26.2991	18.759.071.90	1.13%	0.77%	35.2803	27.0656						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	20.000.00	20.51	28.02.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	18.556.802.75	1.12%	0.76%	35.2803	31.1761						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	12.493.00	22.790586	19.03.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	11.591.506.84	0.70%	0.47%	35.2803	32.3372						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	12.051.00	22.809905	28.03.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	11.181.401.50	0.68%	0.46%	35.2803	32.1583						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	15.824.00	24.96	22.04.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	14.682.142.34	0.89%	0.60%	35.2803	32.5586						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	9.312.00	26.429159	22.07.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	8.640.047.36	0.52%	0.35%	35.2803	33.0035						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	13.761.00	25.585	30.07.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	12.768.008.14	0.77%	0.52%	35.2803	33.0899						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	7.191.00	24.65	05.08.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	6.672.098.43	0.40%	0.27%	35.2803	33.3172						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	18.987.00	24.599974	07.08.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	17.616.900.70	1.06%	0.72%	35.2803	33.5568						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	18.877.00	25.823411	15.08.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	17.514.838.28	1.06%	0.72%	35.2803	33.635						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	19.970.00	26.859499	28.08.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	18.528.967.55	1.12%	0.76%	35.2803	34.0238						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	12.124.00	25.75	09.09.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	11.249.133.83	0.68%	0.46%	35.2803	34.0288						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	13.780.00	28.23	23.09.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	12.785.637.10	0.77%	0.52%	35.2803	34.1241						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	15.796.00	28.91	03.10.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	14.656.162.82	0.89%	0.60%	35.2803	34.1741						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	10.583.00	28.41	08.10.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	9.819.332.18	0.59%	0.40%	35.2803	34.272						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	22.888.00	30.738973	23.10.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	21.236.405.07	1.28%	0.87%	35.2803	34.2627						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	15.112.00	30.89	30.10.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	14.021.520.16	0.85%	0.57%	35.2803	34.2711						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	15.000.00	27.585	14.11.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	13.917.602.07	0.84%	0.57%	35.2803	34.3614						0
	SLVUS-NYSE	US46428Q1094	0.00%	0	20.000.00	27.72	25.11.2024	0.00%	0	0	0	26.2991	18.556.802.75	1.12%	0.76%	35.2803	34.5806						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	583	223.8996	25.04.2022	0.00%	0	0	0	268.9	5.530.846.77	0.33%	0.23%	35.2803	14.7705						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	1.300.00	223.8301	26.04.2022	0.00%	0	0	0	268.9	12.332.934.47	0.74%	0.51%	35.2803	14.7836						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	1.000.00	196.74	08.11.2022	0.00%	0	0	0	268.9	9.486.872.67	0.57%	0.39%	35.2803	18.6138						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	702	226.4	29.12.2022	0.00%	0	0	0	268.9	6.659.784.61	0.40%	0.27%	35.2803	18.7303						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	1.798.00	229.3018	04.01.2023	0.00%	0	0	0	268.9	17.057.397.06	1.03%	0.70%	35.2803	18.7531						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	1.000.00	222	05.01.2023	0.00%	0	0	0	268.9	9.486.872.67	0.57%	0.39%	35.2803	18.7725						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	338	223.45	11.01.2023	0.00%	0	0	0	268.9	3.206.562.96	0.19%	0.13%	35.2803	18.7919						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	338	227	12.01.2023	0.00%	0	0	0	268.9	3.187.589.22	0.19%	0.13%	35.2803	18.7946						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	500	227	16.01.2023	0.00%	0	0	0	268.9	4.743.436.34	0.29%	0.19%	35.2803	18.8019						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	370	218.15	23.01.2023	0.00%	0	0	0	268.9	3.510.142.89	0.21%	0.14%	35.2803	18.8183						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	715	220.8729	24.01.2023	0.00%	0	0	0	268.9	6.783.113.96	0.41%	0.28%	35.2803	18.8073						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	177	226.95	26.01.2023	0.00%	0	0	0	268.9	1.679.176.46	0.10%	0.07%	35.2803	18.8191						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	1.092.00	211.6662	08.02.2023	0.00%	0	0	0	268.9	10.359.664.96	0.63%	0.42%	35.2803	18.8439						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	1.611.00	194.1743	07.03.2023	0.00%	0	0	0	268.9	15.283.351.87	0.92%	0.63%	35.2803	18.9247						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	2.188.00	189.6513	08.03.2023	0.00%	0	0	0	268.9	20.757.277.40	1.25%	0.85%	35.2803	18.9476						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	1.378.00	192.7357	10.03.2023	0.00%	0	0	0	268.9	13.072.910.54	0.79%	0.54%	35.2803	18.9716						0
	SVUSASW-ESE	CH0118929048	0.00%	0	2.646.00	203.282	13.03.2023	0.00%	0	0	0	268.9	25.102.265.08	1.52%	1.03%	35.2803	18.9635						0

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (‘‘TL’’) olarak gösterilmiştir.)

	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.706.00	226.0901	16.05.2023	0.00%	0	0	0	268.9	16.184.604.78	0.98%	0.66%	35.2803	19.7154					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.241.00	229.0723	24.07.2023	0.00%	0	0	0	268.9	11.773.208.98	0.71%	0.48%	35.2803	26.9697					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.972.00	212.9487	14.08.2023	0.00%	0	0	0	268.9	18.708.112.81	1.13%	0.77%	35.2803	27.0660					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.640.00	233.2017	22.03.2024	0.00%	0	0	0	268.9	15.558.471.18	0.94%	0.64%	35.2803	32.0251					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.141.00	232.4534	26.03.2024	0.00%	0	0	0	268.9	10.824.521.72	0.65%	0.44%	35.2803	32.1583					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.499.00	256.2879	22.04.2024	0.00%	0	0	0	268.9	14.220.822.13	0.86%	0.58%	35.2803	32.5586					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.401.00	278.7468	12.06.2024	0.00%	0	0	0	268.9	13.291.108.61	0.80%	0.54%	35.2803	32.3655					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	926	271.0818	22.07.2024	0.00%	0	0	0	268.9	8.784.844.09	0.53%	0.36%	35.2803	33.0035					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.369.00	261.8819	30.07.2024	0.00%	0	0	0	268.9	12.987.528.69	0.78%	0.53%	35.2803	33.0899					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	715	253.9504	05.08.2024	0.00%	0	0	0	268.9	6.783.113.96	0.41%	0.28%	35.2803	33.3172					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.889.00	253.0703	07.08.2024	0.00%	0	0	0	268.9	17.920.702.47	1.08%	0.73%	35.2803	33.5568					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	953	284.3528	09.09.2024	0.00%	0	0	0	268.9	9.325.595.83	0.56%	0.38%	35.2803	34.0288					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.196.00	289.4157	23.09.2024	0.00%	0	0	0	268.9	11.346.299.71	0.69%	0.46%	35.2803	34.1241					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.514.00	294.8569	03.10.2024	0.00%	0	0	0	268.9	14.363.125.22	0.87%	0.59%	35.2803	34.1741					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.014.00	291.4704	08.10.2024	0.00%	0	0	0	268.9	9.619.688.89	0.58%	0.39%	35.2803	34.272					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	1.375.00	317.1033	30.10.2024	0.00%	0	0	0	268.9	13.044.449.92	0.79%	0.53%	35.2803	34.2711					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	2.685.00	292.6615	06.11.2024	0.00%	0	0	0	268.9	25.472.253.12	1.54%	1.04%	35.2803	34.2456					0
	SVUSASW-ESE		CH0118929048	0.00%	0	2.000.00	287.6528	25.11.2024	0.00%	0	0	0	268.9	18.973.745.34	1.15%	0.78%	35.2803	34.5806					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	16.935.00	206.323767	22.04.2022	0.00%	0	0	0	252.35	156.910.453.06	9.48%	6.43%	36.7362	15.9304					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.336.00	206.5976	29.12.2022	0.00%	0	0	0	252.35	12.385.227.77	0.75%	0.51%	36.7362	19.9175					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	2.199.00	211.7151	03.01.2023	0.00%	0	0	0	252.35	20.365.565.77	1.23%	0.83%	36.7362	19.8175					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	580	195.92	23.01.2023	0.00%	0	0	0	252.35	5.376.820.44	0.32%	0.22%	36.7362	20.5137					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.175.00	197.7091	24.01.2023	0.00%	0	0	0	252.35	10.892.696.58	0.66%	0.45%	36.7362	20.4509					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	291	202.169931	26.01.2023	0.00%	0	0	0	252.35	2.697.680.60	0.16%	0.11%	36.7362	20.5301					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	2.436.00	177.0217	07.03.2023	0.00%	0	0	0	252.35	22.582.645.85	1.36%	0.92%	36.7362	20.1913					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.887.00	201.8337	16.05.2023	0.00%	0	0	0	252.35	17.493.207.19	1.05%	0.72%	36.7362	21.4663					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.371.00	201.2483	24.07.2023	0.00%	0	0	0	252.35	12.769.691.08	0.77%	0.52%	36.7362	29.9184					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.175.00	206.7624	26.03.2024	0.00%	0	0	0	252.35	10.892.696.58	0.66%	0.45%	36.7362	34.8963					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.519.00	232.9927	22.04.2024	0.00%	0	0	0	252.35	14.081.707.33	0.85%	0.58%	36.7362	34.683					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	908	241.5014	22.07.2024	0.00%	0	0	0	252.35	8.417.505.10	0.51%	0.34%	36.7362	35.9325					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.352.00	235.0647	30.07.2024	0.00%	0	0	0	252.35	12.533.553.85	0.76%	0.51%	36.7362	35.8256					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	700	224.6547	05.08.2024	0.00%	0	0	0	252.35	6.489.266.05	0.39%	0.27%	36.7362	36.4654					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.866.00	224.6457	07.08.2024	0.00%	0	0	0	252.35	17.298.529.21	1.04%	0.71%	36.7362	36.639					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.866.00	234.4055	15.08.2024	0.00%	0	0	0	252.35	17.298.529.21	1.04%	0.71%	36.7362	37.0381					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.479.00	259.0888	03.10.2024	0.00%	0	0	0	252.35	13.710.862.12	0.83%	0.50%	36.7362	37.7222					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	92	297.1378	08.10.2024	0.00%	0	0	0	252.35	9.103.513.23	0.55%	0.37%	36.7362	37.6609					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	1.342.00	282.8499	30.10.2024	0.00%	0	0	0	252.35	12.440.850.05	0.75%	0.51%	36.7362	37.1142					0
	ZSILEUSW-ESEE		CH0183135992	0.00%	0	4.000.00	264.0359	25.11.2024	0.00%	0	0	0	252.35	37.061.520.28	2.24%	1.52%	36.7362	36.2263					0
TOPLAM						1.155.521.00							1.655.592.872.39	100.00%	67.80%								
GRUP TOPLAMI						1.155.521.00							1.655.592.872.39	100.00%	67.80%								
G.DİĞER VARLIKLAR																							
TERS REPO																							
	BİST	02.01.2025	TRT120133T14	48.59%	0	90.239.621.92	178.870753	31.12.2024	62.46%	0	50.315.660.00	179.108714	90.119.731.32	90.00%	3.69%			1.31.12.2005					0
	BİST	02.01.2025	TRT180625T13	48.59%	0	10.026.624.66	536.533937	31.12.2024	62.46%	0	1.863.815.00	537.247714	10.013.303.48	10.00%	0.41%			1.31.12.2005					0
TOPLAM						100.266.246.58							100.133.034.80	18.65%	4.10%								
TAKASBANK BORSA PARA PIYASASI																							
	TAKASBANK	02.01.2025	TBPP	48.95%	0	7.498.057	7.478.000.00	31.12.2024	0.00%	0	0	0	7.488.022.00	4.30%	0.31%			31.12.2005					0
	TAKASBANK	02.01.2025	TBPP	48.85%	0	80.214.137	80.000.000.00	31.12.2024	0.00%	0	0	0	80.106.996.94	45.97%	3.28%			31.12.2005					0
	TAKASBANK	02.01.2025	TBPP	48.80%	0	1.691.511	1.687.000.00	31.12.2024	0.00%	0	0	0	1.689.253.99	0.97%	0.07%			31.12.2005					0
	TAKASBANK	02.01.2025	TBPP	48.80%	0	40.106.959	40.000.000.00	31.12.2024	0.00%	0	0	0	40.053.443.75	22.96%	1.64%			31.12.2005					0

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	TAKASBANK	02.01.2025	TBPP	48,80%	0	35.093.589	35.000.000,00	31.12.2024	0,00%	0	0	0	35.046.763,28	20,11%	1,44%		31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2025	TBPP	48,80%	0	9.891.379	9.865.000,00	31.12.2024	0,00%	0	0	0	9.878.180,56	5,67%	0,40%		31.12.2005			0
TOPLAM						174.495.632,09							174.262.660,52	32,45%	7,14%					
YIP MEVDUAT	T GARANTI BANKASI A.Ş.	02.01.2025	VADELİ/YIP	0,01%		1.062.901	1062900	31.12.2024	0,00%	0	0	0	37.499.441,10	100,00%	1,54%	35,2803	31.12.2005			0
TOPLAM						1.062.900,58							37.499.441,10	6,98%	1,54%					
YATIRIM FONU																				
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	854.833	1.143549	06.05.2021	0,00%	0	0	4,835399	4.133.458,63	1,84%	0,17%		31.12.2999			1.143549
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.669.254	1.19814	14.06.2021	0,00%	0	0	4,835399	8.071.509,12	3,59%	0,33%		31.12.2999			1.19814
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.400.058	1.142809	09.07.2021	0,00%	0	0	4,835399	6.769.839,05	3,01%	0,28%		31.12.2999			1.142809
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.636.011	1.528107	09.12.2021	0,00%	0	0	4,835399	7.910.765,95	3,51%	0,32%		31.12.2999			1.528107
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	992.457	1.511399	11.01.2022	0,00%	0	0	4,835399	4.798.925,59	2,13%	0,20%		31.12.2999			1.511399
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	996.844	1.504748	02.02.2022	0,00%	0	0	4,835399	4.820.138,48	2,14%	0,20%		31.12.2999			1.504748
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	885.081	1.694759	03.03.2022	0,00%	0	0	4,835399	4.279.719,78	1,90%	0,18%		31.12.2999			1.694759
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.097.509	1.822308	08.03.2022	0,00%	0	0	4,835399	5.306.893,92	2,36%	0,22%		31.12.2999			1.822308
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	540.244	1.851015	09.03.2022	0,00%	0	0	4,835399	2.612.295,30	1,16%	0,11%		31.12.2999			1.851015
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.100.851	1.816776	25.03.2022	0,00%	0	0	4,835399	5.323.053,82	2,36%	0,22%		31.12.2999			1.816776
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	562.347	1.77826	01.04.2022	0,00%	0	0	4,835399	2.719.172,12	1,21%	0,11%		31.12.2999			1.77826
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.644.151	1.824649	20.04.2022	0,00%	0	0	4,835399	7.950.126,10	3,53%	0,33%		31.12.2999			1.824649
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.661.136	1.805992	21.04.2022	0,00%	0	0	4,835399	8.022.255,35	3,57%	0,33%		31.12.2999			1.805992
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.132.100	1.841058	08.11.2022	0,00%	0	0	4,835399	5.474.155,21	2,43%	0,22%		31.12.2999			1.841058
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	544.452	1.836708	09.11.2022	0,00%	0	0	4,835399	2.632.642,66	1,17%	0,11%		31.12.2999			1.836708
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.423.065	2.108125	02.01.2023	0,00%	0	0	4,835399	6.881.087,08	3,06%	0,28%		31.12.2999			2.108125
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.400.407	2.142234	04.01.2023	0,00%	0	0	4,835399	6.771.526,61	3,01%	0,28%		31.12.2999			2.142234
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	938.940	2.130061	10.01.2023	0,00%	0	0	4,835399	4.540.149,54	2,02%	0,19%		31.12.2999			2.130061
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	938.417	2.131248	18.01.2023	0,00%	0	0	4,835399	4.537.620,82	2,02%	0,19%		31.12.2999			2.131248
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	478.749	2.088776	24.01.2023	0,00%	0	0	4,835399	2.314.942,44	1,03%	0,09%		31.12.2999			2.088776
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.333.905	2.099099	31.01.2023	0,00%	0	0	4,835399	6.449.962,90	2,87%	0,26%		31.12.2999			2.099099
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.276.444	1.958566	23.02.2023	0,00%	0	0	4,835399	6.172.116,04	2,74%	0,25%		31.12.2999			1.958566
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.619.199	1.852767	08.03.2023	0,00%	0	0	4,835399	7.829.473,23	3,48%	0,32%		31.12.2999			1.852767
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.600.034	1.87496	14.03.2023	0,00%	0	0	4,835399	7.736.802,80	3,44%	0,32%		31.12.2999			1.87496
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	250.000	2.313908	02.06.2023	0,00%	0	0	4,835399	1.208.849,75	0,54%	0,05%		31.12.2999			2.313908
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	228.435	2.626558	09.06.2023	0,00%	0	0	4,835399	1.104.574,37	0,49%	0,05%		31.12.2999			2.626558
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	223.804	2.869914	14.06.2023	0,00%	0	0	4,835399	1.062.181,64	0,48%	0,04%		31.12.2999			2.869914
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	168.025	2.975732	06.09.2023	0,00%	0	0	4,835399	812.467,92	0,36%	0,03%		31.12.2999			2.975732
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	173.218	2.88653	11.09.2023	0,00%	0	0	4,835399	837.578,14	0,37%	0,03%		31.12.2999			2.88653
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	173.395	2.883581	13.09.2023	0,00%	0	0	4,835399	838.434,01	0,37%	0,03%		31.12.2999			2.883581
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	644.744	3.102003	15.02.2024	0,00%	0	0	4,835399	3.117.594,49	1,38%	0,13%		31.12.2999			3.102003
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	938.123	3.197873	29.02.2024	0,00%	0	0	4,835399	4.536.199,02	2,02%	0,19%		31.12.2999			3.197873
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	435.926	3.440949	07.03.2024	0,00%	0	0	4,835399	2.107.876,14	0,94%	0,09%		31.12.2999			3.440949
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	407.994	3.676524	20.03.2024	0,00%	0	0	4,835399	1.972.813,78	0,88%	0,08%		31.12.2999			3.676524
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	414.675	3.617287	26.03.2024	0,00%	0	0	4,835399	2.005.119,08	0,89%	0,08%		31.12.2999			3.617287
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	481.009	4.157826	18.04.2024	0,00%	0	0	4,835399	2.325.870,44	1,03%	0,10%		31.12.2999			4.157826
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	498.847	4.009244	25.04.2024	0,00%	0	0	4,835399	2.412.124,28	1,07%	0,10%		31.12.2999			4.009244
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	509.991	3.921631	07.05.2024	0,00%	0	0	4,835399	2.466.009,97	1,10%	0,10%		31.12.2999			3.921631
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	683.547	4.388871	23.07.2024	0,00%	0	0	4,835399	3.305.222,48	1,47%	0,14%		31.12.2999			4.388871
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	711.116	4.218718	26.07.2024	0,00%	0	0	4,835399	3.438.529,60	1,53%	0,14%		31.12.2999			4.218718
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	712.030	4.213302	30.07.2024	0,00%	0	0	4,835399	3.442.949,15	1,53%	0,14%		31.12.2999			4.213302
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	722.094	4.15458	09.08.2024	0,00%	0	0	4,835399	3.491.612,61	1,55%	0,14%		31.12.2999			4.15458
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	701.021	4.279472	15.08.2024	0,00%	0	0	4,835399	3.389.716,24	1,51%	0,14%		31.12.2999			4.279472
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	636.488	4.713358	28.08.2024	0,00%	0	0	4,835399	3.077.673,44	1,37%	0,13%		31.12.2999			4.713358
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	645.658	4.646419	29.08.2024	0,00%	0	0	4,835399	3.122.014,05	1,39%	0,13%		31.12.2999			4.646419
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	584.020	5.136804	08.10.2024	0,00%	0	0	4,835399	2.823.969,72	1,25%	0,12%		31.12.2999			5.136804
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	600.793	4.993394	09.10.2024	0,00%	0	0	4,835399	2.905.073,87	1,29%	0,12%		31.12.2999			4.993394
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	611.343	4.907228	15.11.2024	0,00%	0	0	4,835399	2.956.087,33	1,31%	0,12%		31.12.2999			4.907228
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	4.859.672	4.938604	25.12.2024	0,00%	0	0	4,835399	23.496.453,13	10,44%	0,96%		31.12.2999			4.938604
	TIB-İOG		TRYISPO00597	0,00%	0	1.812.034	4.966794	27.12.2024	0,00%	0	0	4,835399	8.761.907,39	3,89%	0,36%		31.12.2999			4.966794
TOPLAM						46.554.490,00							225.109.534,38	41,92%	9,22%					
GRUP TOPLAMI						322.379.269,25							537.004.670,80	100,00%	21,99%					
FON PORTFÖY DEĞERİ						449.708.344,33							2.441.758.995,83	0,00%	0,00%					

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL")) olarak gösterilmiştir.)

6

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	500	227	16.01.2023	0,00%	0	0	221,9	3.266.168,29	0,41%	0,32%	29,4382	18,8019					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	370	218,15	23.01.2023	0,00%	0	0	221,9	2.416.964,53	0,31%	0,24%	29,4382	18,8183					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	715	220,8729	24.01.2023	0,00%	0	0	221,9	4.670.620,65	0,59%	0,45%	29,4382	18,8073					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	177	226,95	26.01.2023	0,00%	0	0	221,9	1.156.223,57	0,15%	0,11%	29,4382	18,8191					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	1.092,00	211,6662	08.02.2023	0,00%	0	0	221,9	7.133.311,55	0,90%	0,69%	29,4382	18,8439					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	1.611,00	194,1743	07.03.2023	0,00%	0	0	221,9	10.523.594,23	1,34%	1,02%	29,4382	18,9247					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	2.188,00	189,6513	08.03.2023	0,00%	0	0	221,9	14.292.752,44	1,81%	1,39%	29,4382	18,9476					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	1.378,00	192,7357	10.03.2023	0,00%	0	0	221,9	9.001.559,81	1,14%	0,88%	29,4382	18,9716					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	2.646,00	203,282	13.03.2023	0,00%	0	0	221,9	17.284.562,59	2,19%	1,68%	29,4382	18,9835					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	1.706,00	226,0901	16.05.2023	0,00%	0	0	221,9	11.144.166,21	1,41%	1,08%	29,4382	19,7154					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	1.241,00	229,0723	24.07.2023	0,00%	0	0	221,9	8.106.629,70	1,03%	0,79%	29,4382	26,9697					0
	SVUSAŞW-ESE			CH0118929048	0,00%	0	1.972,00	212,9487	14.08.2023	0,00%	0	0	221,9	12.881.767,74	1,63%	1,25%	29,4382	27,0656					0
	ZSILEUSW-ESE			CH0183135992	0,00%	0	18.171,00	206,323767	22.04.2022	0,00%	0	0	194,6815	115.232.045,44	14,62%	11,22%	32,5739	15,9304					0
	ZSILEUSW-ESE			CH0183135992	0,00%	0	1.336,00	206,5976	29.12.2022	0,00%	0	0	194,6815	8.472.291,71	1,07%	0,82%	32,5739	19,9175					0
	ZSILEUSW-ESE			CH0183135992	0,00%	0	2.199,00	211,7151	03.01.2023	0,00%	0	0	194,6815	13.945.037,03	1,77%	1,36%	32,5739	19,8175					0
	ZSILEUSW-ESE			CH0183135992	0,00%	0	580	195,92	23.01.2023	0,00%	0	0	194,6815	3.678.090,71	0,47%	0,36%	32,5739	20,5137					0
	ZSILEUSW-ESE			CH0183135992	0,00%	0	1.175,00	197,7091	24.01.2023	0,00%	0	0	194,6815	7.451.304,46	0,95%	0,73%	32,5739	20,4509					0
	ZSILEUSW-ESE			CH0183135992	0,00%	0	291	202,169931	26.01.2023	0,00%	0	0	194,6815	1.845.386,89	0,23%	0,18%	32,5739	20,5301					0
	ZSILEUSW-ESE			CH0183135992	0,00%	0	2.436,00	177,0217	07.03.2023	0,00%	0	0	194,6815	15.447.981,00	1,96%	1,50%	32,5739	20,1913					0
	ZSILEUSW-ESE			CH0183135992	0,00%	0	1.887,00	201,8337	16.05.2023	0,00%	0	0	194,6815	11.966.477,89	1,52%	1,16%	32,5739	21,4663					0
	ZSILEUSW-ESE			CH0183135992	0,00%	0	1.371,00	201,2483	24.07.2023	0,00%	0	0	194,6815	8.694.245,46	1,10%	0,85%	32,5739	29,9184					0
TOPLAM							912.425,00							788.246.775,66	100,00%	76,74%							
GRUP TOPLAMI							912.425,00							788.246.775,66	100,00%	76,74%							
G.DİĞER VARLIKLAR																							
TAKASBANK BORSA PARA PIYASASI																							
	TAKASBANK	02.01.2024	TBPP		41,00%	0	19.664.962	19.577.000,00	29.12.2023	0,00%	0	0	0	19.642.934,82	23,45%	1,91%			31.12.2005				0
	TAKASBANK	02.01.2024	TBPP		41,00%	0	64.210.216	63.923.000,00	29.12.2023	0,00%	0	0	0	64.138.290,99	76,55%	6,24%			31.12.2005				0
TOPLAM							83.875.178,08							83.781.225,81	47,21%	8,16%							
YP MEVDUAT																							
	T GARANTİ BANKASI A.Ş.	02.01.2024	VADELİ/YP		0,01%		5.980	5980	29.12.2023	0,00%	0	0	0	176.040,44	100,00%	0,02%	29,4382		31.12.2005				0
TOPLAM							5.980,00							176.040,44	0,10%	0,02%							
YATIRIM FONU																							
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	854.833	1.143549	06.05.2021	0,00%	0	0	3.230755	2.761.755,99	2,95%	0,27%			31.12.2999				1,143549
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.669.254	1.19814	14.06.2021	0,00%	0	0	3.230755	5.392.950,71	5,77%	0,53%			31.12.2999				1,19814
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.400.058	1.142809	09.07.2021	0,00%	0	0	3.230755	4.523.244,38	4,84%	0,44%			31.12.2999				1,142809
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.636.011	1.528107	09.12.2021	0,00%	0	0	3.230755	5.285.550,72	5,65%	0,51%			31.12.2999				1,528107
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	992.457	1.511399	11.01.2022	0,00%	0	0	3.230755	3.206.385,42	3,43%	0,31%			31.12.2999				1,511399
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	996.844	1.504748	02.02.2022	0,00%	0	0	3.230755	3.220.558,74	3,44%	0,31%			31.12.2999				1,504748
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	885.081	1.694759	03.03.2022	0,00%	0	0	3.230755	2.859.479,87	3,06%	0,28%			31.12.2999				1,694759
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.097.509	1.822308	08.03.2022	0,00%	0	0	3.230755	3.545.782,69	3,79%	0,35%			31.12.2999				1,822308
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	540.244	1.851015	09.03.2022	0,00%	0	0	3.230755	1.745.396,00	1,87%	0,17%			31.12.2999				1,851015
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.100.851	1.816776	25.03.2022	0,00%	0	0	3.230755	3.556.579,87	3,80%	0,35%			31.12.2999				1,816776
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	562.347	1.77826	01.04.2022	0,00%	0	0	3.230755	1.816.805,38	1,94%	0,18%			31.12.2999				1,77826
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.644.151	1.824649	20.04.2022	0,00%	0	0	3.230755	5.311.849,06	5,68%	0,52%			31.12.2999				1,824649
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.661.136	1.905992	21.04.2022	0,00%	0	0	3.230755	5.366.723,44	5,74%	0,52%			31.12.2999				1,905992
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.132.100	1.841059	08.11.2022	0,00%	0	0	3.230755	3.657.537,74	3,91%	0,36%			31.12.2999				1,841059
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	544.452	1.836709	09.11.2022	0,00%	0	0	3.230755	1.758.991,02	1,88%	0,17%			31.12.2999				1,836708
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.423.065	2.108125	02.01.2023	0,00%	0	0	3.230755	4.597.574,36	4,92%	0,45%			31.12.2999				2.108125
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.400.407	2.142234	04.01.2023	0,00%	0	0	3.230755	4.524.371,82	4,84%	0,44%			31.12.2999				2.142234
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	938.940	2.130061	10.01.2023	0,00%	0	0	3.230755	3.033.485,10	3,24%	0,30%			31.12.2999				2.130061
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	938.417	2.131249	18.01.2023	0,00%	0	0	3.230755	3.031.795,41	3,24%	0,30%			31.12.2999				2.131248
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	478.749	2.088776	24.01.2023	0,00%	0	0	3.230755	1.546.720,73	1,65%	0,15%			31.12.2999				2.088776
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.333.905	2.099099	31.01.2023	0,00%	0	0	3.230755	4.309.520,25	4,61%	0,42%			31.12.2999				2.099099
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.276.444	1.958566	23.02.2023	0,00%	0	0	3.230755	4.123.877,84	4,41%	0,40%			31.12.2999				1.958566
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.619.199	1.852767	08.03.2023	0,00%	0	0	3.230755	5.231.235,27	5,59%	0,51%			31.12.2999				1.852767
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	1.600.034	1.87496	14.03.2023	0,00%	0	0	3.230755	5.169.317,85	5,53%	0,50%			31.12.2999				1.87496
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	250.000	2.313908	02.06.2023	0,00%	0	0	3.230755	807.688,75	0,86%	0,08%			31.12.2999				2.313908
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	228.435	2.626558	09.06.2023	0,00%	0	0	3.230755	738.017,52	0,79%	0,07%			31.12.2999				2.626558
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	223.804	2.680914	14.06.2023	0,00%	0	0	3.230755	723.065,89	0,77%	0,07%			31.12.2999				2.680914
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	168.025	2.975732	06.09.2023	0,00%	0	0	3.230755	542.847,61	0,58%	0,05%			31.12.2999				2.975732
	TİB-İOG			TRYISPO00597	0,00%	0	173.218	2.88653	11.09.2023	0,00%	0	0	3.230755	559.624,92	0,60%	0,05%			31.12.2999				2.88653
	TİB-İOG			TRYISPO0																			

Garanti Portföy Gümüş Fon Sepeti Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	2.441.758.996	100,00	101,34	1.027.201.854	100	101,34
Hazır Değerler	162.183	100,00	0,01	233.744	100	0,02
Bankalar	153.488	96,49	0,01	225.545	96,49	0,02
Diğer Hazır Değerler	8.695	3,51	-	8.199	3,51	-
Borçlar	(18.078.398)	100,00	1,37	(13.955.497)	100	1,37
Takasa Borçlar	-	-	-	-	-	-
Yönetim Ücreti	6.118.796	33,85	0,25	1.758.335	12,60	0,17
Diğer Borçlar	11.959.602	66,15	0,49	12.197.162	87,40	1,20
Fon Toplam Değeri	2.423.842.781	100	100	1.013.480.101	100	100