

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu

**27 Mayıs - 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 – 30



**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 Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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 yansıtıp 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 belirlemekteyiz. 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 27 Mayıs – 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



26 Mart 2025
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024
Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	4,18	731.821
Ters Repo Alacakları	5	75.100.002
Diğer Alacaklar		5.605.520
Finansal yatırımlar	6,17	1.304.791.827
Toplam Varlıklar (A)		1.386.229.170
Yükümlülükler		
Diğer Borçlar	5	7.972.507
Toplam Yükümlülükler		
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		7.972.507
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.378.256.663

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu BAĞIMSIZ DENETİMDEN
GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA
ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 27 Mayıs- 31 Aralık 2024
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Faiz Gelirleri	11	131.805.612
Temettü Gelirleri		-
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	17.782.811
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar		53.060.836
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri/Giderleri	11	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		-
Esas Faaliyet Gelirleri		202.649.259
Yönetim Ücretleri	7	(8.125.480)
Saklama Ücretleri	7	(424.267)
Denetim Ücretleri	7	(41.994)
Kurul Ücretleri	7	(104.056)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri		(95.009)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(24.717)
İlan Ücretleri		(14.126)
Esas Faaliyet Giderleri		(8.829.649)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		193.819.610
Finansman Giderleri		
Net Dönem Karı/Zararı		193.819.610
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE		
ARTIŞ/AZALIŞ	9	193.819.610

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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 27 Mayıs 31 Aralık 2024
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		-
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde		
Artış/Azalış		193.819.610
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		2.146.521.120
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(962.084.067)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	1.378.256.663

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

**Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu BAĞIMSIZ DENETİMDEN
GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 27 Mayıs 31 Aralık 2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(1.108.605.230)
Net Dönem Karı/Zararı		193.819.610
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltilmeler		(184.866.448)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltilmeler	11	(131.805.612)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltilmeler	11	(53.060.836)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.249.364.004)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler	5	(1.251.730.992)
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltilmeler		(5.605.519)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler		7.972.507
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		131.805.612
Alınan Faiz		131.805.612
Alınan Temettü		
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.184.437.053
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		2.146.521.120
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(962.084.067)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		75.831.823
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		75.831.823
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	75.831.823

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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, 25/06/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 30/06/2015 tarih ve 8852 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 29/04/2024 tarihinde onaylanmıştır. 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. Aydar 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 tarihi'nde sona eren yıla ait finansal tabloları 26 Mart 2025 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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 hükmü 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 Gözetim 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.

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 Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

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

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

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

. 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 ertelemiştir. 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 Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

. 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

Söz konusu değişiklik 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 KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik 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 KGG 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 KGG 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.

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.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar(devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(devamı)

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 – "Fili 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.

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

UMSK, Aralık 2024'te "Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrikli 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.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar(devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(devamı)

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

Söz konusu Standartın 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. 27 Mayıs– 31 Aralık 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

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.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar(devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

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 yükümlülüklere 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 yükümlülüklere ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" a dahil edilmiştir.

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.

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

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- 2) Borsada işlem görmeyen finansal yatırım ve yükümlükler 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. İtf'a 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.

Satış ve geri alış 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.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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 Yükümlülükler İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

- 1)Pay ve Varant Komisyonu: %0,01 (onbindebir) - %0,03 (onbindeüç) aralığında değişen oranlar uygulanır.
- 2)Sabit Getirili Menkul Kıymetler Komisyonu: Borçlanma araçları ve kira sertifikaları için Aracılık Komisyonu (%0,001 (yüzbindebir)) + Borsa Payı (%0,001575 (yüzbindebirnoktabeşyüzyetmişbeş))
- 3)Ters Repo İşlemleri Komisyonu: Aracılık komisyonu (%0,0003 (milyondaüç)) + Borsa Payı (%0,0005250 (milyondabeşnoktaikiyüzelli))
- 4)Takasbank Para Piyasası İşlem Komisyonu: Aracılık Komisyonu (%0) + Borsa Payı (1-7 gün arası: %0,002 (yüzbindeiki), 8 gün ve üzeri: %0,00025 (milyondaikinoğtabeş) *günsayısı)
- 5)VİOP İşlemler Komisyonu: Aracılık Komisyonu (% 0,005 (yüzbindebeş)) + Borsa Payı (döviz kontratlarında %0,003 (yüzbindeüç))
- 6)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.
- 7)Kıymetli Madenler Borsa Komisyonu: Aracılık Komisyonu (%0) + Borsa Payı: %0,01 (onbindebir)

Oranlara BSMV dahil değildir.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

Kurucu'ya fonun toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00548'inden (yüzbindebeşvirgülkırkseki) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,00 (yüzdeiki)] (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.

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.

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 değerlemesinde, 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.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- 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 yansıtabilecek 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.

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.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2024
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	10.858
Toplam	10.858

İlişkili tarafa borçlar	31 Aralık 2024
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5)	2.188.463
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 5)	87.291
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu (Dipnot 5)	232
Toplam	2.275.986

İlişkili taraf ile yapılan işlemler	31 Aralık 2023
Gelirler	
T. Garanti Bankası A.Ş. – Faiz geliri	119.397
Toplam	119.397

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden giderler	27 Mayıs– 31 Aralık 2024
T. Garanti Bankası A.Ş. Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon Yönetim Ücreti - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 7)	7.213.773
T. Garanti Bankası A.Ş. Portföy Saklama Giderleri	324.100
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler - Aracılık Komisyonu	19.117
Toplam	7.556.990

Kurucu'ya fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00548'inden (yüzbindebeşvirgülkırkseki) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,00 (yüzdeiki)] (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.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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)

Özel Sektör Tahvili	31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A.Ş	43.279.791
Toplam	43.279.791

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacak ve Borçlar	31 Aralık 2023
Ters Repo Alacakları	75.100.002
Takasbank Alacakları	720.963
Toplam	75.820.005

Diğer borçlar	31 Aralık 2022
Borsa Para Piyasası İşlem Masrafı	19
Fon yönetim ücretleri (Not 4)	2.188.463
Denetim Ücreti	15.000
Portföy saklama giderleri (Not 4)	87.291
Ödenecek SPK kayda alma ücreti	68.913
Tahvil borsa payı	7.069
Aracılık komisyonu (Not 4)	232
Diğer borçlar	5.605.520
Toplam	7.972.507

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Finansal yatırımlar	31 Aralık 2024
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal yatırımlar	1.304.791.827
Toplam	1.304.791.827

31 Aralık 2024			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Özel Sektör Dış Borçlanma Aracı YP	561.030.000	587.672.250	597.138.534
Özel Sektör Finansman Bonosu	651.040.000	645.267.461	687.877.059
Özel Sektör VDMK	20.370.000	18.892.245	19.776.234
Toplam	1.232.440.000	1.251.831.956	1.304.791.827

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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:

	31 Aralık 2023
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	95.009
Yönetim Ücretleri	8.125.480
Saklama Ücretleri	424.267
Denetim Ücretleri	41.994
İlan Ücretleri	14.126
Kurul Ücretleri	104.056
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24.717
Toplam	8.829.649

(*) Yönetim ücretlerinin 911.707 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır

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 yapılabilirdiği 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.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senedi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un ters repo işlemlerinden alacakları için teminatı 75.100.002 TL'dir.

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

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

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2024
Fon toplam değeri (TL)	1.378.256.663
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	1.028.426.129
Birim pay değeri (TL)	1,340161
Katılma belgeleri hareketleri	2024 adet
Açılış	-
Satışlar	1.849.476.608
Geri alımlar	(821.050.479)
Dönem sonu	1.028.426.129

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.378.256.663 TL tutarındadır.

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 193.819.610 TL artış tutarındadır.

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 1.378.256.663 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır.

11. HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas faaliyet gelirleri	
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	17.782.811
Faiz Gelirleri	131.805.612
Finansal Varlıklara İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/ (Zarar)	53.060.836
	202.649.259
<i>Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	
Hisse senetleri gerçekleşen değer artışları/azalışları	(699)
Kira sertifikaları satış karları/zararları	(1.815)
Finansman Bonosu satış karları/zararları	(16.377.173)
Devlet Tahvili satış karları/zararları	(2.322.246)
Özel sektör tahvili satış karları/zararları	3.679.819
Borsa Para Piyasası satış kar/zararları	(498.111)
Varlığa dayalı menkul kıymet satış karları/zararları	(6.047.915)
VDMK satış karları/zararları	3.785.329
	(17.782.811)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden Diğer Giderler	
Vergi Resim Harç vb. Giderler	(2.810)
Diğer Giderler	(21.907)
	(24.717)

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

27 Mayıs- 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 8.125.480 TL'dir.

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Fon'un 27 Mayıs - 31 Aralık 2024 hesap dönemi itibarıyla finansman giderleri bulunmamaktadır.

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Kur değişiminin etkileri Dipnot 17'de sunulmuştur.

16. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

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 ayrımında 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 değişikliği içermektedir.

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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)

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

Aşağıdaki tabloda piyasa faiz oranlarındaki %1 değişimin, diğer bütün değişkenler sabit kalmak kaydıyla, Fon'un net varlık değerine potansiyel etkisi sunulmaktadır:

Sabit faizli finansal araçlar		31 Aralık 2024
Finansal yatırımlar		1.304.791.828
Faiz artışı/(azalışı)		
1%		13.047.918
-1%		(13.047.918)

Fiyat Riski

Borsa İstanbul'da işlem gören, ilişikteki finansal tablolarda finansal yatırımlar arasında gösterilen ve piyasa değerleri ile ölçülen hisse senetlerinin, endeksteeki olası dalgalanmalardan dolayı gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin (tüm diğer değişkenler sabit olmak kaydıyla) Fon'un net varlık değeri bulunmamaktadır.

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 tarihi itibarıyla, kur riski pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

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 nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	7.972.507	7.972.507	7.972.507			
Toplam yükümlülük	7.972.507	7.972.507	7.972.507			

**Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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)

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. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskler

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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)

Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri			Alacaklar				Varlıklar			
31 Aralık 2024	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	TBBP	Nakit ve Nakit Benzerleri (*)	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski		5.605.520	-	-		75.100.002	1.304.791.827	720.963	10.858	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri		5.605.520	-	-	-	75.100.002	1.304.791.827	720.963	10.858	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-		-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (rut defter değeri)	-		-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-		-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (rut defter değeri)	-		-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-		-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-		-	-	-	-	-	-	-	-

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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:				
Özel Sektör Finansman Bonosu	687.877.059	-	-	687.877.059
Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları YP	597.138.534	-	-	597.138.534
Özel Sektör VDMK	19.776.234	-	-	19.776.234
Toplam finansal yatırımlar	1.304.791.827	-	-	1.304.791.827

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
Bankalar	731.821
Vadesiz mevduat	731.821
Vadeli mevduat	-
Nakit ve nakit benzerleri	731.821

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihinde 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:

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 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)

	31 Aralık 2024
Ters Repo Alacakları	75.100.002
Nakit ve Nakit Benzerleri	731.821
Nakit ve Nakit benzerleri	75.831.823

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacakları 75.100.002 TL'dir.

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 29lk eve kurallara uygun olarak hazırlanmıştır.

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

	31 Aralık 2024
	25.000
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	
Toplam	25.000

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu

27 Mayıs - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait Fiyat Raporu

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu'nun 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 Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu'nun 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 Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu'nun 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



Tolga Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Mart 2025
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 Aralık 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AIT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.															GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.														
GP ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI F/ 31/12/2024 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU															GP ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI F/ 31/12/2024 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU														
Sermaye Piyasası Aracı (B BORÇLANMA ARAÇLARI)															Sermaye Piyasası Aracı (B BORÇLANMA ARAÇLARI)														
İhracat Kurum															İhracat Kurum														
Vade Tarihi															Vade Tarihi														
ISIN Kodu															ISIN Kodu														
Nominal Faiz Oranı															Nominal Faiz Oranı														
Faiz Ödemesi Sayısı															Faiz Ödemesi Sayısı														
Nominal Değer															Nominal Değer														
Birim Alış Fiyatı															Birim Alış Fiyatı														
Satın Alış Tarihi															Satın Alış Tarihi														
İskonto Oranı															İskonto Oranı														
Borsa Sözleşme No															Borsa Sözleşme No														
Repo Teminat Tutarı															Repo Teminat Tutarı														
Günlük Birim Değer															Günlük Birim Değer														
Toplam Değer															Toplam Değer														
Grup Yüzdesi															Grup Yüzdesi														
Toplam Yüzdesi															Toplam Yüzdesi														
Günlük Kur															Günlük Kur														
Kur Maliyeti															Kur Maliyeti														
Vergi S.Emme Tarihi															Vergi S.Emme Tarihi														
Temiz Fiyat															Temiz Fiyat														
Kiri Fiyatı															Kiri Fiyatı														
V. Sonrası M.Fiyatı															V. Sonrası M.Fiyatı														
B. 1. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																													
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ																													
AK FİNANSAL KİRALAMA																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 100.000 106.1275 30.05.2024 0,00%																													
0 112.8778822 106.1275 88 0,01%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 100.000 106.370 30.05.2024 0,00%																													
0 112.8778822 106.370 88 0,01%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 180.000 106.74925 03.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 106.74925 203.189 0,02%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 1.300.000 106.876 04.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 106.876 1.467.412,47 0,11%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 1.300.000 107.13925 06.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 107.13925 1.467.412,47 0,11%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 800.000 107.74375 11.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 107.74375 903.023,06 0,07%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 900.000 107.9935 13.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 107.9935 1.015.900,94 0,08%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 1.000.000 108.04575 16.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 108.04575 1.084.475,19 0,08%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 1.200.000 108.964 21.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 108.964 1.264.534,59 0,10%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 400.000 109.34725 24.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 109.34725 451.511,53 0,03%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 350.000 109.474 26.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 109.474 396.072,59 0,03%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 490.000 109.603 26.06.2024 0,00%																													
0 112.8778822 109.603 553.101,62 0,04%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 2.860.000 100.1037143 09.07.2024 0,00%																													
0 112.8778822 100.1037143 3.228.307,43 0,23%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 2.000.000 100.1037143 09.07.2024 0,00%																													
0 112.8778822 100.1037143 2.257.557,64 0,17%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 1.600.000 100.9574286 16.07.2024 0,00%																													
0 112.8778822 100.9574286 1.826.046,12 0,14%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 1.100.000 100.9574286 16.07.2024 0,00%																													
0 112.8778822 100.9574286 1.014.329,64 0,08%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 1.300.000 100.9574286 16.07.2024 0,00%																													
0 112.8778822 100.9574286 1.467.412,47 0,11%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 3.700.000 100.9574286 18.07.2024 0,00%																													
0 112.8778822 100.9574286 4.176.481,64 0,32%																													
07.04.2026 TRSAKFK42630 13,90%																													
4 20.000.000 115.9480959 18.12.2024 0,00%																													
0 117.8546044 23.570.920,87 0,18%																													
13.06.2025 TRSCARF02519 53,00%																													
1 20.000.000 1																													

Garanti Portföy HCR Serbest (Döviz) Özel Fon
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TUK	05.06.2026	TRSDVT62610	13.32%	4	8.000.000	109.8211429	22.11.2024	0.00%	0	0	102.699223	8.215.937,84	0.63%	0.60%		05.06.2026	109.8211429	109.8211429	109.8211429
	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TUK	05.06.2026	TRSDVT62610	13.32%	4	7.000.000	109.8211429	22.11.2024	0.00%	0	0	102.699223	7.188.945,61	0.56%	0.52%		05.06.2026	109.8211429	109.8211429	109.8211429
	AG ANADOLU GRUBU HOLDING A.Ş.	06.08.2026	TRSYAZR2619	13.11%	4	25.000.000	100	08.08.2024	0.00%	0	0	107.8303468	26.957.586,45	2.07%	1.95%		06.08.2026	100	100	100
	AG ANADOLU GRUBU HOLDING A.Ş.	06.08.2026	TRSYAZR2619	13.11%	4	15.000.000	102.131	22.11.2024	0.00%	0	0	107.8303468	16.174.951,87	1.24%	1.1%		06.08.2026	102.131	102.131	102.131
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	6.000.000	104.1895	19.07.2024	0.00%	0	0	101.9585135	6.117.510,81	0.47%	0.44%		06.06.2026	104.1895	104.1895	104.1895
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	1.750.000	104.51575	22.07.2024	0.00%	0	0	101.9585135	1.784.273,99	0.14%	0.13%		06.06.2026	104.51575	104.51575	104.51575
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	4.000.000	104.86075	25.07.2024	0.00%	0	0	101.9585135	4.078.340,54	0.31%	0.30%		06.06.2026	104.86075	104.86075	104.86075
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	7.500.000	105.30625	29.07.2024	0.00%	0	0	101.9585135	7.646.889,51	0.59%	0.56%		06.06.2026	105.30625	105.30625	105.30625
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	7.500.000	105.30625	29.07.2024	0.00%	0	0	101.9585135	7.646.889,51	0.59%	0.55%		06.06.2026	105.30625	105.30625	105.30625
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	7.000.000	105.41725	30.07.2024	0.00%	0	0	101.9585135	7.137.095,95	0.55%	0.52%		06.06.2026	105.41725	105.41725	105.41725
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	4.000.000	105.41725	30.07.2024	0.00%	0	0	101.9585135	4.078.340,54	0.31%	0.30%		06.06.2026	105.41725	105.41725	105.41725
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	3.000.000	105.5275	31.07.2024	0.00%	0	0	101.9585135	3.058.755,41	0.22%	0.22%		06.06.2026	105.5275	105.5275	105.5275
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	4.000.000	105.7495	02.08.2024	0.00%	0	0	101.9585135	4.078.340,54	0.31%	0.30%		06.06.2026	105.7495	105.7495	105.7495
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	7.000.000	107.93875	20.08.2024	0.00%	0	0	101.9585135	7.137.095,95	0.55%	0.52%		06.06.2026	107.93875	107.93875	107.93875
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	8.000.000	107.93875	20.08.2024	0.00%	0	0	101.9585135	8.156.681,08	0.63%	0.59%		06.06.2026	107.93875	107.93875	107.93875
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	5.000.000	108.964	22.11.2024	0.00%	0	0	101.9585135	5.097.925,68	0.39%	0.37%		06.06.2026	108.964	108.964	108.964
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	5.000.000	108.964	22.11.2024	0.00%	0	0	101.9585135	5.097.925,68	0.39%	0.37%		06.06.2026	108.964	108.964	108.964
	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	06.06.2026	TRSYKFK62618	13.01%	4	5.000.000	108.964	22.11.2024	0.00%	0	0	101.9585135	5.097.925,68	0.39%	0.37%		06.06.2026	108.964	108.964	108.964
TOPLAM						561.030.000,00							597.138.534,08	45,77%	43,25%					
ÖZEL SEKTÖR FİNANSMAN BONOŞU																				
	AZTEK TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ TİCAR	28.04.2025	TRFAZTK42517	21.80%	1	30.000.000	100	27.11.2024	0.00%	0	0	104.6141145	31.394.234,34	2.41%	2.27%		28.04.2025	100	100	100
	CARRISOURSA CARREFOUR SABANCI	11.03.2025	TRFCARR12518	24.23%	1	3.580.000	100	10.10.2024	0.00%	0	0	112.0737382	4.012.238,96	0.31%	0.29%		28.03.2025	100	100	100
	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	17.01.2025	TRFCOLA12518	23.19%	2	410.000	111.7545335	24.10.2024	0.00%	0	0	120.9486104	495.889,30	0.04%	0.04%		17.01.2025	99.397	111.7545335	111.7545335
	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	17.01.2025	TRFCOLA12518	23.19%	2	8.080.000	111.7545335	24.10.2024	0.00%	0	0	120.9486104	9.772.647,72	0.75%	0.71%		17.01.2025	99.397	111.7545335	111.7545335
	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	17.01.2025	TRFCOLA12518	23.19%	2	2.020.000	114.6072731	15.11.2024	0.00%	0	0	120.9486104	2.443.161,93	0.19%	0.18%		17.01.2025	99.447	114.6072731	114.6072731
	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	17.01.2025	TRFCOLA12518	23.19%	2	1.620.000	114.6072731	15.11.2024	0.00%	0	0	120.9486104	1.959.367,49	0.15%	0.14%		17.01.2025	99.447	114.6072731	114.6072731
	DENİZ LEASING A.Ş.	19.02.2025	TRFDNZF22518	18.22%	1	10.000.000	100	09.10.2024	0.00%	0	0	111.1496186	11.114.961,96	0.85%	0.81%		19.02.2025	100	100	100
	DENİZ LEASING A.Ş.	28.03.2025	TRFDNZF22518	18.08%	1	20.000.000	100	27.11.2024	0.00%	0	0	104.4369482	20.881.389,83	1.49%	1.53%		28.03.2025	100	100	100
	DENİZ YATIRIM MİK A.Ş.	09.04.2025	TRFDNYZ42515	17.23%	1	5.000.000	100	28.11.2024	0.00%	0	0	104.08521	5.204.200,50	0.40%	0.38%		09.04.2025	100	100	100
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	20.000	99.825	05.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	21.513,74	0.00%	0.00%		15.05.2025	99.825	99.825	99.825
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	90.000	99.28	06.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	96.811,83	0.01%	0.01%		15.05.2025	99.28	99.28	99.28
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	450.000	99.793	11.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	484.059,17	0.04%	0.04%		15.05.2025	99.793	99.793	99.793
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	200.000	99.788	12.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	215.137,41	0.02%	0.02%		15.05.2025	99.788	99.788	99.788
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	430.000	99.793	13.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	462.545,43	0.04%	0.04%		15.05.2025	99.793	99.793	99.793
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	430.000	99.779	14.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	462.545,43	0.04%	0.04%		15.05.2025	99.779	99.779	99.779
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	80.000	99.759	20.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	86.054,96	0.01%	0.01%		15.05.2025	99.759	99.759	99.759
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	120.000	99.756	21.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	129.082,45	0.01%	0.01%		15.05.2025	99.756	99.756	99.756
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	160.000	99.75	24.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	172.100,93	0.01%	0.01%		15.05.2025	99.75	99.75	99.75
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	130.000	99.748	25.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	138.839,32	0.01%	0.01%		15.05.2025	99.748	99.748	99.748
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	350.000	99.747	26.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	376.480,47	0.03%	0.03%		15.05.2025	99.747	99.747	99.747
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	690.000	99.745	28.06.2024	0.00%	0	0	107.568705	742.234,04	0.06%	0.06%		15.05.2025	99.745	99.745	99.745
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	250.000	99.744	01.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	268.921,76	0.02%	0.02%		15.05.2025	99.744	99.744	99.744
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	1.000.000	99.744	02.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	1.075.687,05	0.08%	0.08%		15.05.2025	99.744	99.744	99.744
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	70.000	99.744	03.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	75.296,09	0.01%	0.01%		15.05.2025	99.744	99.744	99.744
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	2.530.000	99.745	05.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	2.721.488,24	0.21%	0.20%		15.05.2025	99.745	99.745	99.745
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	700.000	99.746	05.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	752.980,93	0.06%	0.06%		15.05.2025	99.746	99.746	99.746
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	1.800.000	99.745	07.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	1.936.236,69	0.15%	0.14%		15.05.2025	99.745	99.745	99.745
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	8.000.000	99.78	18.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	8.605.496,40	0.66%	0.62%		15.05.2025	99.78	99.78	99.78
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	500.000	99.784	19.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	537.845,52	0.04%	0.04%		15.05.2025	99.784	99.784	99.784
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	1.500.000	99.81	24.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	1.613.530,57	0.12%	0.12%		15.05.2025	99.81	99.81	99.81
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	1.650.000	99.816	25.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	1.774.883,63	0.14%	0.13%		15.05.2025	99.816	99.816	99.816
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	1.500.000	99.816	25.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	1.613.530,57	0.12%	0.12%		15.05.2025	99.816	99.816	99.816
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15.05.2025	TRFDVYS25212	14.83%	4	640.000	99.829	30.07.2024	0.00%	0	0	107.568705	688.439,71	0.05%	0.05%		15.05.2025	102.045	102.045	102.045
	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	15																		

Garanti Portföy HCR Serbest (Döviz) Özel Fon

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

	İŞ GAYRİMENKUL Y.O.	10.07.2025	TRFISGY72510	13,21%	4	3.000.000	103.71925	16.08.2024	0,00%	0	0	0	112.3817374	3.371.452,12	0,26%	0,24%	10.07.2025	103.71925	103.71925	103.71925
	İŞ GAYRİMENKUL Y.O.	10.07.2025	TRFISGY72510	13,21%	4	8.000.000	103.71925	16.08.2024	0,00%	0	0	0	112.3817374	8.990.538,99	0,69%	0,66%	10.07.2025	103.71925	103.71925	103.71925
	İŞ GAYRİMENKUL Y.O.	10.07.2025	TRFISGY72510	13,21%	4	4.000.000	103.71925	16.08.2024	0,00%	0	0	0	112.3817374	4.495.269,50	0,34%	0,33%	10.07.2025	103.71925	103.71925	103.71925
	İŞ GAYRİMENKUL Y.O.	10.07.2025	TRFISGY72510	13,21%	4	2.500.000	99.947	11.10.2024	0,00%	0	0	0	112.3817374	2.809.543,43	0,22%	0,20%	10.07.2025	99.947	99.947	99.947
	İŞ GAYRİMENKUL Y.O.	10.07.2025	TRFISGY72510	13,21%	4	28.750.000	105.505	15.11.2024	0,00%	0	0	0	112.3817374	32.309.749,50	2,48%	2,34%	10.07.2025	105.505	105.505	105.505
	İŞ GAYRİMENKUL Y.O.	10.07.2025	TRFISGY72510	13,21%	4	20.000.000	105.505	15.11.2024	0,00%	0	0	0	112.3817374	22.470.347,48	1,72%	1,53%	10.07.2025	105.505	105.505	105.505
	İŞ GAYRİMENKUL Y.O.	10.07.2025	TRFISGY72510	13,21%	4	11.750.000	107.033	26.11.2024	0,00%	0	0	0	112.3817374	13.204.854,14	1,01%	0,96%	10.07.2025	107.033	107.033	107.033
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	60.000	99.798	11.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	64.443,02	0,00%	0,00%	16.05.2025	99.798	99.798	99.798
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	200.000	99.793	12.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	214.810,08	0,02%	0,02%	16.05.2025	99.793	99.793	99.793
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	430.000	99.788	13.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	461.841,67	0,04%	0,03%	16.05.2025	99.788	99.788	99.788
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	430.000	99.793	14.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	461.941,67	0,04%	0,03%	16.05.2025	99.793	99.793	99.793
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	80.000	99.761	20.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	85.924,03	0,01%	0,01%	16.05.2025	99.761	99.761	99.761
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	120.000	99.759	21.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	128.886,05	0,01%	0,01%	16.05.2025	99.759	99.759	99.759
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	160.000	99.752	24.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	171.848,06	0,01%	0,01%	16.05.2025	99.752	99.752	99.752
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	130.000	99.75	25.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	139.626,55	0,01%	0,01%	16.05.2025	99.75	99.75	99.75
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	260.000	99.748	26.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	278.253,11	0,02%	0,02%	16.05.2025	99.748	99.748	99.748
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	90.000	99.748	26.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	96.664,54	0,01%	0,01%	16.05.2025	99.748	99.748	99.748
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	690.000	99.748	26.06.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	741.094,78	0,06%	0,05%	16.05.2025	99.748	99.748	99.748
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	250.000	99.738	01.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	268.512,60	0,02%	0,02%	16.05.2025	99.738	99.738	99.738
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	1.000.000	99.743	02.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	1.074.050,41	0,08%	0,08%	16.05.2025	99.743	99.743	99.743
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	100.000	99.743	03.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	107.405,04	0,01%	0,01%	16.05.2025	99.743	99.743	99.743
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	2.500.000	99.743	04.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	2.685.126,01	0,21%	0,19%	16.05.2025	99.743	99.743	99.743
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	700.000	99.907	05.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	751.835,28	0,06%	0,05%	16.05.2025	99.907	99.907	99.907
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	1.800.000	99.747	09.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	1.932.290,73	0,15%	0,14%	16.05.2025	99.747	99.747	99.747
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	7.020.000	99.775	18.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	7.539.833,84	0,58%	0,55%	16.05.2025	99.775	99.775	99.775
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	980.000	99.775	18.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	1.052.569,40	0,08%	0,08%	16.05.2025	99.775	99.775	99.775
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	750.000	99.779	19.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	805.537,80	0,06%	0,06%	16.05.2025	99.779	99.779	99.779
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	500.000	99.798	23.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	537.025,20	0,04%	0,04%	16.05.2025	99.798	99.798	99.798
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	4.000.000	99.809	25.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	4.296.201,62	0,33%	0,31%	16.05.2025	99.809	99.809	99.809
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	1.500.000	100.000	31.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	1.611.075,61	0,12%	0,12%	16.05.2025	100.000	100.000	100.000
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	30.000	100.000	31.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	32.223,51	0,00%	0,00%	16.05.2025	100.000	100.000	100.000
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	1.720.000	99.849	31.07.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	1.847.366,70	0,14%	0,13%	16.05.2025	99.849	99.849	99.849
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	1.020.000	99.864	02.08.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	1.095.531,41	0,08%	0,08%	16.05.2025	99.864	99.864	99.864
	KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ	16.05.2025	TRFKNTR52516	14,83%	4	1.480.000	99.864	02.08.2024	0,00%	0	0	0	107.4050405	1.589.594,60	0,12%	0,12%	16.05.2025	99.864	99.864	99.864
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	1.500.000	100	08.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	1.695.479,89	0,13%	0,12%	07.07.2025	100	100	100
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	6.000.000	101.161	19.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	6.781.919,57	0,52%	0,49%	07.07.2025	101.161	101.161	101.161
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	4.000.000	101.161	19.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	4.521.279,72	0,35%	0,33%	07.07.2025	101.161	101.161	101.161
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	2.250.000	101.161	19.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	2.543.219,84	0,19%	0,18%	07.07.2025	101.161	101.161	101.161
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	1.500.000	101.161	19.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	1.695.479,89	0,13%	0,12%	07.07.2025	101.161	101.161	101.161
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	750.000	101.161	19.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	847.739,95	0,06%	0,06%	07.07.2025	101.161	101.161	101.161
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	2.000.000	101.7825	24.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	2.200.639,86	0,17%	0,16%	07.07.2025	101.7825	101.7825	101.7825
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	2.500.000	101.8855	25.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	2.825.799,82	0,22%	0,20%	07.07.2025	101.8855	101.8855	101.8855
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	2.000.000	101.8855	25.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	2.665.159,96	0,04%	0,04%	07.07.2025	101.8855	101.8855	101.8855
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	500.000	101.8855	25.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	565.159,96	0,04%	0,04%	07.07.2025	101.8855	101.8855	101.8855
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	250.000	102.529	31.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	282.579,98	0,02%	0,02%	07.07.2025	102.529	102.529	102.529
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	1.500.000	102.529	31.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	1.695.479,89	0,13%	0,12%	07.07.2025	102.529	102.529	102.529
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	2.500.000	102.529	31.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	2.543.219,84	0,19%	0,18%	07.07.2025	102.529	102.529	102.529
	OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLE	07.07.2025	TRFOSMK72515	13,99%	4	2.500.000	102.529	31.07.2024	0,00%	0	0	0	113.0319929	2.825.799,82	0,22%	0,20%	07.07.2025	102.529	102.529	102.529
	OTAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A	11.02.2025	TRFOYMD2513	0,00%	0	15.000.000	90.871	27.11.2024	0,00%	0	0	0	94.96674392	14.245.011,57	1,09%	1,03%	11.02.2025	90.871	90.871	90.871
	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE	08.01.2025	TRFSLC12511	23,55%	1	1.590.000	116.9168333	22.11.2024	0,00%	0	0	0	122.5387429	1.948.306,01	0,15%	0,14%	08.01.2025	116.9168333	116.9168333	116.9168333
	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE	08.01.2025	TRFSLC12511	23,55%	1	1.060.000	117.4671667	26.11.2024	0,00%	0	0	0	122.5387429	1.298.910,67	0,10%	0,09%	08.01.2025	117.4671667	117.467	

Garanti Portföy HCR Serbest (Döviz) Özel Fon
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
 (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

TBB FİNANSMAN A.Ş.	13.06.2025	TRFTBF02516	23.93%	1	5.000.000	100	13.12.2024	0,00%	0	0	102.265.4069	5.113.270,34	0,39%	0,37%	13.06.2025	100	100	100
TBB FAKTORİNG A.Ş.	23.09.2025	TRFTBF02518	23.93%	1	18.050.000	100	27.12.2024	0,00%	0	0	100.591.0402	18.156.720,48	1,39%	1,32%	27.06.2025	100	100	100
TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	12.02.2025	TRFTERA22519	13.76%	2	5.500.000	100	16.08.2024	0,00%	0	0	100.995525	5.884.753,98	0,40%	0,39%	12.02.2025	100	100	100
TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	12.02.2025	TRFTERA22519	13.76%	2	5.500.000	100	751.22.11.2024	0,00%	0	0	100.995525	5.349.776,25	0,41%	0,43%	12.02.2025	100	100	100
TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	12.02.2025	TRFTERA22519	13.76%	2	5.500.000	100	751.22.11.2024	0,00%	0	0	100.995525	5.349.776,25	0,41%	0,43%	12.02.2025	100	100	100
TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02.07.2025	TRFTERA22514	14.58%	4	500.000	99,774	08.08.2024	0,00%	0	0	114.4940379	572.470,19	0,04%	0,04%	02.07.2025	99,774	99,774	99,774
TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02.07.2025	TRFTERA22514	14.58%	4	2.000.000	99,762	13.08.2024	0,00%	0	0	114.4940379	2.289.880,76	0,19%	0,17%	02.07.2025	99,762	99,762	99,762
TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02.07.2025	TRFTERA22514	14.58%	4	6.000.000	99,762	13.08.2024	0,00%	0	0	114.4940379	6.869.642,27	0,53%	0,50%	02.07.2025	99,762	99,762	99,762
TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02.07.2025	TRFTERA22514	14.58%	4	1.000.000	99,759	15.08.2024	0,00%	0	0	114.4940379	1.144.940,38	0,09%	0,08%	02.07.2025	99,759	99,759	99,759
TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02.07.2025	TRFTERA22514	14.58%	4	1.500.000	99,759	15.08.2024	0,00%	0	0	114.4940379	1.717.410,57	0,13%	0,12%	02.07.2025	99,759	99,759	99,759
AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG A.Ş.	20.02.2025	TRFYA222513	23.93%	2	1.850.000	110.639464	01.11.2024	0,00%	0	0	116.839464	2.163.158,18	0,17%	0,16%	20.02.2025	99,364	110.639464	110.639464
AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG A.Ş.	20.02.2025	TRFYA222513	23.93%	2	110.539089	110.539089	15.11.2024	0,00%	0	0	116.839464	701.015,98	0,05%	0,05%	20.02.2025	99,363	110.539089	110.539089
AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG A.Ş.	20.02.2025	TRFYA222513	23.93%	2	4.350.000	110.539089	15.11.2024	0,00%	0	0	116.839464	5.082.387,59	0,39%	0,37%	20.02.2025	99,363	110.539089	110.539089
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	50.000	100.3708	28.05.2024	0,00%	0	0	105.4901713	52.745,09	0,00%	0,00%	22.05.2025	100.3708	100.3708	100.3708
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	110.000	100.445	29.05.2024	0,00%	0	0	105.4901713	110.039,19	0,01%	0,01%	22.05.2025	100.445	100.445	100.445
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	80.000	100.5195	30.05.2024	0,00%	0	0	105.4901713	84.392,14	0,01%	0,01%	22.05.2025	100.5195	100.5195	100.5195
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	30.000	100.594	31.05.2024	0,00%	0	0	105.4901713	31.647,05	0,00%	0,00%	22.05.2025	100.594	100.594	100.594
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	180.000	100.8198	01.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	189.882,31	0,01%	0,01%	22.05.2025	100.8198	100.8198	100.8198
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	490.000	100.8959	04.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	516.901,84	0,04%	0,04%	22.05.2025	100.8959	100.8959	100.8959
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	90.000	100.972	05.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	94.941,15	0,01%	0,01%	22.05.2025	100.972	100.972	100.972
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	90.000	101.049	06.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	94.941,15	0,01%	0,01%	22.05.2025	101.049	101.049	101.049
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	450.000	101.4186	11.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	474.706,77	0,04%	0,03%	22.05.2025	101.4186	101.4186	101.4186
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	230.000	101.4932	12.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	232.078,38	0,02%	0,02%	22.05.2025	101.4932	101.4932	101.4932
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	430.000	101.569	13.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	453.607,74	0,03%	0,03%	22.05.2025	101.569	101.569	101.569
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	430.000	101.443	14.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	453.607,74	0,03%	0,03%	22.05.2025	101.443	101.443	101.443
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	50.000	102.082	20.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	52.745,09	0,00%	0,00%	22.05.2025	102.082	102.082	102.082
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	150.000	102.154	21.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	158.236,26	0,01%	0,01%	22.05.2025	102.154	102.154	102.154
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	150.000	102.385	24.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	158.236,26	0,01%	0,01%	22.05.2025	102.385	102.385	102.385
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	150.000	102.461	25.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	158.236,26	0,01%	0,01%	22.05.2025	102.461	102.461	102.461
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	1.050.000	102.695	28.06.2024	0,00%	0	0	105.4901713	1.107.646,80	0,08%	0,08%	22.05.2025	102.695	102.695	102.695
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	250.000	102.938	01.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	263.725,43	0,02%	0,02%	22.05.2025	102.938	102.938	102.938
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	1.050.000	103.0185	02.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	1.107.646,80	0,08%	0,08%	22.05.2025	103.0185	103.0185	103.0185
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	2.600.000	103.1815	04.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	2.742.744,45	0,21%	0,20%	22.05.2025	103.1815	103.1815	103.1815
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	700.000	103.2635	05.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	738.431,20	0,06%	0,05%	22.05.2025	103.2635	103.2635	103.2635
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	1.700.000	103.5115	09.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	1.793.332,91	0,14%	0,13%	22.05.2025	103.5115	103.5115	103.5115
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	200.000	103.5945	09.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	210.980,34	0,02%	0,02%	22.05.2025	103.5945	103.5945	103.5945
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	2.580.000	104.322	18.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	2.721.646,42	0,21%	0,20%	22.05.2025	104.322	104.322	104.322
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	1.850.000	104.323	18.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	1.951.546,17	0,15%	0,14%	22.05.2025	104.323	104.323	104.323
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	3.570.000	104.323	18.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	3.765.999,12	0,29%	0,27%	22.05.2025	104.323	104.323	104.323
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	500.000	104.4025	19.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	527.450,86	0,04%	0,04%	22.05.2025	104.4025	104.4025	104.4025
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	370.000	104.8155	24.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	390.313,63	0,03%	0,03%	22.05.2025	104.8155	104.8155	104.8155
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	630.000	104.8155	24.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	664.588,08	0,05%	0,05%	22.05.2025	104.8155	104.8155	104.8155
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	500.000	104.8155	24.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	527.450,86	0,04%	0,04%	22.05.2025	104.8155	104.8155	104.8155
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	4	1.040.000	104.9005	25.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	1.069.961,73	0,08%	0,08%	22.05.2025	104.9005	104.9005	104.9005
YEO TEKNOLOJİ ENERJİ VE ENDÜST	22.05.2025	TRFYEOT25213	13.85%	2	2.300.000	104.9005	25.07.2024	0,00%	0	0	105.4901713	2.426.273,94	0,19%	0,18%	22.05.2025	104.9005	104.9005	104.9005
YAPİ KREDİ BANKASI	14.02.2025	TRFYKB22543	0,00%	0	10.000.000	90.718	29.11.2024	0,00%	0	0	94.58565975	9.458.555,98	0,72%	0,69%	14.02.2025	90.718	90.718	90.718
TOPLAM					651.040.000,00						687.877.058,95	52.72%	49,82%					
ÖZEL SEKTÖR VOMK																		
ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİC.	15.01.2025	TRFPBA112545	0,00%	0	6.970.000	92.809	20.11.2024	0,00%	0	0	98.15163158	6.841.108,72	0,51%	0,50%	15.01.2025	92.809	92.809	92.809
FİBA BANK A.Ş.	03.01.2025	TRFPBA112567	0,00%	0	3.700.000	94.280	20.11.2024	0,00%	0	0	99.72916752	3.689.979,19	0,29%	0,27%	03.01.2025	94.280	94.280	94.280
FİBA BANK A.Ş.	07.01.2025	TRPPTMF312639	0,00%	0	4.100.000	93.8370	21.11.2024	0,00%	0	0	99.19131462	4.068.843,90	0,31%	0,29%	07.01.2025	93.8370	93.8370	93.8370
FİBA BANK A.Ş.	13.02.2025	TRPPTMF325460	0,00%	0	2.800.000	92.7762	19.12.2024	0,00%	0	0	94.40520603	2.643.345,78	0,20%	0,19%	13.02.2025	92.7762	92.7762	92.7762
FİBA BANK A.Ş.	19.03.2025	TRPPTMF319129	0,00%	0	2.800.000	89.0244	19.12.2024	0,00%	0	0	90.53201606	2.534.896,45	0,19%	0,18%	19.03.2025	89.0244	89.0244	89.0244
TOPLAM					20.370.000,00						19.776.234,04	1,52%	1,43%					
ARA GRUPLAR TOPLAMI					1.232.440.000,00						1.304.791.627,07	100,00%	94,51%					
GRUPLAR TOPLAMI					1.232.440.000,00						1.304.791.627,07	100,00%	94,51%					
G. DİĞER VARLIKLAR																		
TERS REPO</																		

**Garanti Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu 31 Aralık 2024 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU**

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

31 Aralık 2024			
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	1.380.612.792	100	100,17
Hazır Değerler	10.858	100	2,83
Bankalar	-	-	-
Diğer Hazır Değerler	10.858		
Alacaklar	5.605.520	100	0,41
Takastan Alacaklar	-	-	-
Diğer Alacaklar			
Borçlar	7.972.507	100	0,58
Takasa Borçlar	-	-	-
Yönetim Ücreti	2.188.463	27,45	0,16
Diğer Borçlar	5.784.045	72,55	0,42
Fon Toplam Değeri	1.378.256.663	100	100