

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

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

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir



Shape the future
with confidence

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



**Shape the future
with confidence**

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

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



Tolga Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Mart 2025
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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	13.586.375
Ters Repo Alacakları	8	80.105.158
Finansal yatırımlar	6	1.186.245.351
Toplam Varlıklar (A)		1.279.936.884
Yükümlülükler		
Diğer Borçlar	5	2.181.517
Toplam Yükümlülükler		
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		2.181.517
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.277.755.367

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Garanti Portföy Uzun Vadeli Borçlanma Araçları FonuBAĞIMSIZ 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	29.134.698
Temettü Gelirleri		-
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	9.200.497
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar		64.814.649
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri/Giderleri	11	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12	-
Esas Faaliyet Gelirleri		103.149.844
Yönetim Ücretleri	7	(7.117.261)
Saklama Ücretleri	7	(317.401)
Denetim Ücretleri	7	(41.994)
Kurul Ücretleri	7	(108.606)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri		(79.206)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(15.909)
İlan Ücretleri		(14.126)
Esas Faaliyet Giderleri		(7.694.503)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		95.455.341
Finansman Giderleri		-
Net Dönem Karı/Zararı		95.455.341
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE		
ARTIŞ/AZALIŞ	9	95.455.341

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Garanti Portföy Uzun Vadeli 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		95.455.341
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		1.958.601.145
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(776.301.119)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	1.277.755.367

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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		(1.088.608.493)
Net Dönem Karı/Zararı		95.455.341
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltilmeler		(93.949.347)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltilmeler	11	(29.134.698)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltilmeler	11	(64.814.649)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.119.249.185)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler	5	2.181.517
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltilmeler		-
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler		(1.121.430.702)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		29.134.698
Alınan Faiz	11	29.134.698
Alınan Temettü		
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.182.300.026
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		1.958.601.145
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(776.301.119)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		93.691.533
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		93.691.533
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		-
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	93.691.533

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Yirmisekizinci Serbest Özel Fon
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 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 Uzun Vadeli 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 Uzun Vadeli 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 hüküm altına alınmış ve finansal rapor tanımı yapılarak, bu kapsama finansal tablolar, sorumluluk beyanları ve portföy raporları alınmıştır. Fiyat raporları ve portföy dağılım raporlarından oluşan portföy raporları, fon portföylerinde yer alan varlıkların değerlendirilmesine ve değerlemeler sonucunda hesaplanan fon portföy ve toplam değerlerine ilişkin bilgileri içeren raporlar olarak düzenlenmiştir. Ayrıca SPK söz konusu finansal tablolara ilişkin olarak tablo ve dipnot formatlarını yayımlamıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KKGK) 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 hazırlanmaktadır. 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 Uzun Vadeli 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

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 Uzun Vadeli 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)

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 Uzun Vadeli 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)

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 İlişkin 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.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

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

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

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

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

Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

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

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

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

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

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standart, Fon için geçerli değildir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 27 Mayıs– 31 Aralık 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal yatırımlar yer almaktadır.

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

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

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.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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)

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
- 2) Borsada işlem görmeyen finansal yatırım ve yükümlülükler ile türev finansal araçlar indirgenmiş nakit akım yöntemi, özdeş veya karşılaştırılabilir araçlara ilişkin piyasa işlemleri sonucu oluşan fiyatlar, opsiyon fiyatlama modelleri ve piyasa katılımcıları tarafından çoğunlukla kullanılan ve gözlemlenebilir girdileri azami kullanan diğer yöntemler

Finansal yatırımlarda değer düşüklüğü

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

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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)

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 alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

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

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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)

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 (milyondaikinoktabeş) *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.

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.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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)

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 (yüzbindebeşvirgülkırksekiz) (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 değerlendirilmesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
 - (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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)

(b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

- i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
- ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirir.
- iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirir.
- iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirir.
- v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirir.
- vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirir.
- v) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirir.
- vi) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirir. 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 değerlendirir.

- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirir.
- Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon'un kurucusu Türkiye'de kurulmuş olan Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.'dir. 31 Aralık 2024 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. (Vadeli mevduat)	13.568.104
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	18.271
Toplam	13.586.375

İlişkili tarafa borçlar	31 Aralık 2024
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5)	2.010.682
T. Garanti Bankası A.Ş.- Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	80.200
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu	1.280
Toplam	2.092.162

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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)

İlişkili taraf ile yapılan işlemler gelirler	31 Aralık 2024
T. Garanti Bankası A.Ş. – Faiz Geliri	1.438.572
Toplam	1.438.572
İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden giderler	27 Mayıs– 31 Aralık 2024
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 7)	6.705.937
T. Garanti Bankası A.Ş Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 7)	283.885
T. Garanti Bankası A.Ş Portföy Aracı Kurum Gideri	18.456
Toplam	7.008.278

Kurucu'ya fonun toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00548'inden (yüzbindebeşvirgülkırksekiz) (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.

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacak	31 Aralık 2024
Ters Repo Alacakları	80.105.158
Toplam	80.105.158
Diğer borçlar	31 Aralık 2024
Yönetim Ücreti (Dipnot 4)	2.010.682
Denetim Ücreti	15.000
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	80.200
Ödenecek SPK kayda alma ücreti	63.888
Tahvil borsa payı	10.468
Diğer Borçlar	1.279
Toplam	2.181.517

Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır.

Garanti Portföy Uzun Vadeli Borçlanma Araçları Fonu

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Fon'un 31 Aralık 2024 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	1.186.245.351
Toplam	1.186.245.351

31 Aralık 2024			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Devlet Tahvili	1.158.300.000	1.121.553.964	1.186.245.351
Toplam	1.158.300.000	1.121.553.964	1.186.245.351

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:

	27 Mayıs– 31 Aralık 2024
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4,13)	7.117.261
Saklama Ücretleri	317.401
Denetim Ücretleri	41.994
Kurul Ücretleri	108.606
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	79.206
İlan Ücretleri	14.126
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	15.909
Toplam	7.694.503

Yönetim ücretlerinin 411.324 TL'si ilişkili olmayan taraflardaki 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 yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için fondan kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmektedir.

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 bakiyesi 80.105.158 TL tutarındadır.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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

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)	1.277.755.367
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	1.069.682.552
Birim pay değeri (TL)	1,194518
Katılma belgeleri hareketleri	2024 adet
Açılış	-
Satışlar	1.750.290.726
Geri alımlar	(680.608.174)
Dönem sonu	1.069.682.552

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.277.755.367 TL tutarındadır.

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 95.455.341 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 1.277.755.367 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır.

11. HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	27 Mayıs - 31 Aralık 2024
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	9.200.497
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	64.814.649
Faiz Gelirleri	29.134.698
Toplam	103.149.844
<i>Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	
Devlet Tahvili satış karları/zararları	9.198.682
Menkul kıymet satış karları	1.815
	9.200.497

Garanti Portföy Uzun Vadeli Borçlanma Araçları Fonu

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	27 Mayıs- 31 Aralık 2024
Diğer Giderler	13.099
Vergi, resim ve harçlar	2.810
Toplam	15.909

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

27 Mayıs - 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 7.117.261 TL'dir.

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

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.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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)

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.

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		1.186.245.351
Faiz artışı/(azalışı)		
1%		11.862.454
-1%		(11.862.454)

Fiyat Riski

Borsa İstanbul'da işlem gören, ilişikteki finansal tablolarda finansal yatırımlar arasında gösterilen ve piyasa değerleri ile ölçülen hisse senetlerinin, endeksteki 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.

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 bulundurmamak 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.

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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)

31 Aralık 2024						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.181.517	2.181.517	2.181.517	-	-	-
Diğer borçlar						
Toplam yükümlülük	2.181.517	2.181.517	2.181.517	-	-	-

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 Uzun Vadeli 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		
	Alacaklar		İlişkili Taraf	Ters Repo Alacakları		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Diğer	İlişkili Taraf	
31 Aralık 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	-	80.105.158
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	-	-	80.105.158
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (28rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (28rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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:				
Devlet Tahvili	1.186.245.351	-	-	1.186.245.351
Toplam finansal yatırımlar	1.186.245.351	-	-	1.186.245.351

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	13.586.375
Vadesiz mevduat	13.586.375
Nakit ve nakit benzerleri	13.586.375

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 Uzun Vadeli 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
Nakit ve Nakit Benzerleri	13.586.375
Ters Repo Alacakları	80.105.158
Nakit ve Nakit benzerleri	93.691.533

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacakları bakiyesi 80.105.158 TL tutarındadır.

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

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

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

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

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

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

Garanti Portföy Uzun Vadeli Borçlanma Araçları Fonu

27 Mayıs - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait Fiyat Raporu



**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

Garanti Portföy Uzun Vadeli 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 Uzun Vadeli 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 Uzun Vadeli 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 Uzun Vadeli Borçlanma Araçları Fonu

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

GP UZUN VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI F 31/12/2024 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU																				
Sermaye Piyasası İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal F	Faiz Öden	Nominal Değer	Birim Alış	Satın Alış	İç Iskonto	Borsa Söz	Repo Temina	Günlük Bi	Toplam Değer	Grup Yüz	Toplam Yü	Günlük Ku	Kur Maliy	Vergi S. Erme	Temiz Fiy	Kirli Fiyat	V. Sonrası
B. BORÇLANMA ARAÇLARI																				
B. 2.KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI																				
DEVLET TAHVİLİ																				
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	01.10.2025	TRT011025T16	6.30%	2	500.000	76,6	05.08.2024	0,00%	0	0	96,8654	434.327,02	0,04%	0,03%			01.10.2025	76,6	76,6	76,6
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	100.000	99,05	06.08.2024	0,00%	0	0	101,2019	101.201,87	0,01%	0,01%			05.10.2033	99,05	99,05	99,05
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	5.000.000	99,2	07.08.2024	0,00%	0	0	101,2019	5.060.093,31	0,43%	0,40%			05.10.2033	99,2	99,2	99,2
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	5.000.000	99,1	07.08.2024	0,00%	0	0	101,2019	5.060.093,31	0,43%	0,40%			05.10.2033	99,1	99,1	99,1
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	3.000.000	98,85	08.08.2024	0,00%	0	0	101,2019	3.036.055,99	0,26%	0,24%			05.10.2033	98,85	98,85	98,85
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	9.000.000	98,849	09.08.2024	0,00%	0	0	101,2019	9.108.167,96	0,77%	0,71%			05.10.2033	98,849	98,849	98,849
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	8.000.000	98,9	03.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	8.096.149,30	0,68%	0,63%			05.10.2033	98,9	98,9	98,9
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	5.000.000	97,25	05.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	5.060.093,31	0,43%	0,40%			05.10.2033	97,25	97,25	97,25
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	60.000.000	97,189	12.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	60.721.119,75	5,12%	4,74%			05.10.2033	97,189	97,189	97,189
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	15.000.000	97,57	12.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	15.180.279,94	1,28%	1,19%			05.10.2033	97,57	97,57	97,57
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	98,25	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	98,25	98,25	98,25
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	14.000.000	98,25	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	14.168.261,28	1,19%	1,11%			05.10.2033	98,25	98,25	98,25
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	98,25	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	98,25	98,25	98,25
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	98,25	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	98,25	98,25	98,25
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	25.000.000	98,25	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	25.300.466,56	2,13%	1,98%			05.10.2033	98,25	98,25	98,25
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	2.000.000	98,25	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	2.024.037,33	0,17%	0,16%			05.10.2033	98,25	98,25	98,25
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	98,25	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	98,25	98,25	98,25
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	18.000.000	98,275	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	18.216.335,93	1,54%	1,42%			05.10.2033	98,275	98,275	98,275
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	98,275	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	98,275	98,275	98,275
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	98,275	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	98,275	98,275	98,275
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	3.000.000	98,275	20.09.2024	0,00%	0	0	101,2019	3.036.055,99	0,26%	0,24%			05.10.2033	98,275	98,275	98,275
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	15.000.000	94,75	08.10.2024	0,00%	0	0	101,2019	15.180.279,94	1,28%	1,19%			05.10.2033	94,75	94,75	94,75
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	5.000.000	93,97967	31.10.2024	0,00%	0	0	101,2019	5.060.093,31	0,43%	0,40%			05.10.2033	92,9	93,97967	93,97967
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	2.000.000	96,06621	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	2.024.037,33	0,17%	0,16%			05.10.2033	93,475	96,06621	96,06621
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	96,06621	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	93,475	96,06621	96,06621
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	3.000.000	96,06621	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	3.036.055,99	0,26%	0,24%			05.10.2033	93,475	96,06621	96,06621
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	96,06621	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	93,475	96,06621	96,06621
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	2.000.000	96,09121	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	2.024.037,33	0,17%	0,16%			05.10.2033	93,5	96,09121	96,09121
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	96,09121	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	93,5	96,09121	96,09121
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	96,09121	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	93,5	96,09121	96,09121
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	10.000.000	96,09121	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	10.120.186,63	0,85%	0,79%			05.10.2033	93,5	96,09121	96,09121
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	96,09121	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	93,5	96,09121	96,09121
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	6.000.000	96,09121	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	6.072.111,98	0,51%	0,47%			05.10.2033	93,5	96,09121	96,09121
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	4.000.000	96,09121	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	4.048.074,65	0,34%	0,32%			05.10.2033	93,5	96,09121	96,09121
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	6.000.000	96,09121	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	6.072.111,98	0,51%	0,47%			05.10.2033	93,5	96,09121	96,09121
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	3.000.000	95,79121	21.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	3.036.055,99	0,26%	0,24%			05.10.2033	93,2	95,79121	95,79121
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	15.000.000	96,11319	22.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	15.180.279,94	1,28%	1,19%			05.10.2033	93,45	96,11319	96,11319
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	19.000.000	96,11319	22.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	19.228.354,59	1,62%	1,50%			05.10.2033	93,45	96,11319	96,11319
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	96,11319	22.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	93,45	96,11319	96,11319
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	96,11319	22.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	93,45	96,11319	96,11319
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	1.000.000	96,11319	22.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	1.012.018,66	0,09%	0,08%			05.10.2033	93,45	96,11319	96,11319
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	5.000.000	96,09139	22.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	5.060.093,31	0,43%	0,40%			05.10.2033	93,35	96,09139	96,09139
T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.10.2033	TRT051033T12	13.10%	2	5.000.000	98,17308	27.11.2024	0,00%	0	0	101,2019	5.060.093,31	0,43%	0,40%			05.10.2033	95,15	98,	

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.)

	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	1.000.000	102,0889	03.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	1.028.233,31	0,09%	0,08%			08.11.2028	102,0889	102,0889	102,0889
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	1.000.000	102,0889	03.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	1.028.233,31	0,09%	0,08%			08.11.2028	102,0889	102,0889	102,0889
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	3.000.000	102,0889	03.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	3.084.699,94	0,26%	0,24%			08.11.2028	102,0889	102,0889	102,0889
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	10.000.000	101,5556	04.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	10.282.333,14	0,87%	0,80%			08.11.2028	101,5556	101,5556	101,5556
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	5.000.000	101,5556	04.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	5.141.166,57	0,43%	0,40%			08.11.2028	101,5556	101,5556	101,5556
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	5.000.000	100,7111	05.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	5.141.166,57	0,43%	0,40%			08.11.2028	100,7111	100,7111	100,7111
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	5.000.000	100,9111	05.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	5.141.166,57	0,43%	0,40%			08.11.2028	100,9111	100,9111	100,9111
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	1.000.000	100,9556	06.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	1.028.233,31	0,09%	0,08%			08.11.2028	100,9556	100,9556	100,9556
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	1.000.000	100,9556	06.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	1.028.233,31	0,09%	0,08%			08.11.2028	100,9556	100,9556	100,9556
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	2.000.000	100,9556	06.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	2.056.466,63	0,17%	0,16%			08.11.2028	100,9556	100,9556	100,9556
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	1.000.000	100,9556	06.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	1.028.233,31	0,09%	0,08%			08.11.2028	100,9556	100,9556	100,9556
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	1.000.000	100,9556	06.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	1.028.233,31	0,09%	0,08%			08.11.2028	100,9556	100,9556	100,9556
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	5.000.000	100,7778	06.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	5.141.166,57	0,43%	0,40%			08.11.2028	100,7778	100,7778	100,7778
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	5.000.000	100,6	06.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	5.141.166,57	0,43%	0,40%			08.11.2028	100,6	100,6	100,6
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	10.000.000	100,64	09.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	10.282.333,14	0,87%	0,80%			08.11.2028	100,64	100,64	100,64
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	1.000.000	100,6667	09.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	1.028.233,31	0,09%	0,08%			08.11.2028	100,6667	100,6667	100,6667
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	3.000.000	102,2667	26.09.2024	0,00%	0	0	102,8233	3.084.699,94	0,26%	0,24%			08.11.2028	102,2667	102,2667	102,2667
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	20.000.000	99,3	08.10.2024	0,00%	0	0	102,8233	20.564.666,28	1,73%	1,61%			08.11.2028	99,3	99,3	99,3
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	5.000.000	101,9931	04.12.2024	0,00%	0	0	102,8233	5.141.166,57	0,43%	0,40%			08.11.2028	100,2	101,9931	101,9931
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	5.000.000	101,9931	04.12.2024	0,00%	0	0	102,8233	5.141.166,57	0,43%	0,40%			08.11.2028	100,2	101,9931	101,9931
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	5.000.000	101,9931	04.12.2024	0,00%	0	0	102,8233	5.141.166,57	0,43%	0,40%			08.11.2028	100,2	101,9931	101,9931
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	08.11.2028	TRT081128T15	15,54%	2	5.000.000	102,0785	05.12.2024	0,00%	0	0	102,8233	5.141.166,57	0,43%	0,40%			08.11.2028	100,2	102,0785	102,0785
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	10.09.2025	TRT100925T18	0,00%	0	20.000.000	75,47697	11.12.2024	0,00%	0	0	77,89518	15.579.035,76	1,31%	1,22%			10.09.2025	75,47697	75,47697	75,47697
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.08.2026	TRT120826T16	18,00%	2	20.000.000	97,8939	15.08.2024	0,00%	0	0	112,2653	22.453.057,25	1,89%	1,75%			12.08.2026	97,8939	97,8939	97,8939
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.08.2026	TRT120826T16	18,00%	2	22.000.000	101,4953	20.09.2024	0,00%	0	0	112,2653	24.698.362,98	2,08%	1,93%			12.08.2026	97,836	101,4953	101,4953
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.08.2026	TRT120826T16	18,00%	2	15.000.000	104,6489	14.11.2024	0,00%	0	0	112,2653	16.839.792,94	1,42%	1,32%			12.08.2026	95,55	104,6489	104,6489
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.08.2026	TRT120826T16	18,00%	2	35.000.000	107,7125	18.12.2024	0,00%	0	0	112,2653	39.292.850,19	3,31%	3,07%			12.08.2026	95,251	107,7125	107,7125
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	20.000.000	97,105	18.09.2024	0,00%	0	0	106,6401	21.328.027,72	1,80%	1,67%			12.09.2029	97,105	97,105	97,105
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	30.000.000	98,29951	24.09.2024	0,00%	0	0	106,6401	31.992.041,58	2,70%	2,50%			12.09.2029	97,805	98,29951	98,29951
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	27.000.000	98,04311	17.10.2024	0,00%	0	0	106,6401	28.792.837,42	2,43%	2,25%			12.09.2029	95,653	98,04311	98,04311
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	1.000.000	98,96511	17.10.2024	0,00%	0	0	106,6401	1.066.401,39	0,09%	0,08%			12.09.2029	96,575	98,96511	98,96511
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	22.000.000	98,99011	17.10.2024	0,00%	0	0	106,6401	23.460.830,49	1,98%	1,83%			12.09.2029	96,6	98,99011	98,99011
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	2.000.000	98,99011	17.10.2024	0,00%	0	0	106,6401	2.132.802,77	0,18%	0,17%			12.09.2029	96,6	98,99011	98,99011
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	75.000.000	97,77038	13.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	79.980.103,95	6,74%	6,25%			12.09.2029	93,155	97,77038	97,77038
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	3.000.000	98,87473	21.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	3.199.204,16	0,27%	0,25%			12.09.2029	93,6	98,87473	98,87473
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	10.000.000	99,6294	25.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	10.664.013,86	0,90%	0,83%			12.09.2029	94,025	99,6294	99,6294
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	1.000.000	102,6692	27.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	1.066.401,39	0,09%	0,08%			12.09.2029	96,9	102,6692	102,6692
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	1.000.000	102,6692	27.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	1.066.401,39	0,09%	0,08%			12.09.2029	96,9	102,6692	102,6692
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	6.000.000	102,6692	27.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	6.398.408,32	0,54%	0,50%			12.09.2029	96,9	102,6692	102,6692
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	5.000.000	102,7192	27.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	5.332.006,93	0,45%	0,42%			12.09.2029	96,95	102,7192	102,7192
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	5.000.000	102,8516	28.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	5.332.006,93	0,45%	0,42%			12.09.2029	97	102,8516	102,8516
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	5.000.000	102,8516	28.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	5.332.006,93	0,45%	0,42%			12.09.2029	97	102,8516	102,8516
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	5.000.000	102,8516	28.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	5.332.006,93	0,45%	0,42%			12.09.2029	97	102,8516	102,8516
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	5.000.000	102,8516	28.11.2024	0,00%	0	0	106,6401	5.332.006,93	0,45%	0,42%			12.09.2029	97	102,8516	102,8516
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	5.000.000	103,7036	05.12.2024	0,00%	0	0	106,6401	5.332.006,93	0,45%	0,42%			12.09.2029	97,275	103,7036	103,7036
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	2.000.000	101,7731	11.12.2024	0,00%	0	0	106,6401	2.132.802,77	0,18%	0,17%			12.09.2029	94,85	101,7731	101,7731
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	1.000.000	101,7731	11.12.2024	0,00%	0	0	106,6401	1.066.401,39	0,09%	0,08%			12.09.2029	94,85	101,7731	101,7731
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	12.09.2029	TRT120929T12	15,00%	2	2.000.000	101,7731	11.12.2024	0,00%	0	0	106,6401	2.132.802,77	0,18%	0,17%			12.09.2029	94,85	101,7731	101,7731
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	498.000	71,405	03.06.2024	0,00%	0	0	77,18331	384.372,86	0,03%	0,03%			13.07.2033	71,405	71,405	71,405
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	499.000	71,405	03.06.2024	0,00%	0	0	77,18331	385.144,70	0,03%	0,03%			13.07.2033	71,405	71,405	71,405
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	3.000</															

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.)

	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	1.000.000	71,7	24.07.2024	0,00%	0	0	77,18331	771.833,06	0,07%	0,06%			13.07.2033	71,7	71,7	71,7
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	500.000	71,7	24.07.2024	0,00%	0	0	77,18331	385.916,53	0,03%	0,03%			13.07.2033	71,7	71,7	71,7
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	5.000.000	72,15	24.07.2024	0,00%	0	0	77,18331	3.859.165,31	0,33%	0,30%			13.07.2033	72,15	72,15	72,15
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	2.000.000	71,24121	01.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	1.543.666,12	0,13%	0,12%			13.07.2033	70,85	71,24121	71,24121
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	3.000.000	71,34011	02.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	2.315.499,19	0,20%	0,18%			13.07.2033	70,9	71,34011	71,34011
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	3.000.000	71,34011	02.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	2.315.499,19	0,20%	0,18%			13.07.2033	70,9	71,34011	71,34011
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	4.500.000	72,04011	02.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	3.473.248,78	0,29%	0,27%			13.07.2033	71,6	72,04011	72,04011
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	500.000	72,04011	02.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	385.916,53	0,03%	0,03%			13.07.2033	71,6	72,04011	72,04011
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	500.000	72,04111	02.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	385.916,53	0,03%	0,03%			13.07.2033	71,601	72,04111	72,04111
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	2.000.000	72,13571	06.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	1.543.666,12	0,13%	0,12%			13.07.2033	71,5	72,13571	72,13571
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	2.000.000	72,13571	06.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	1.543.666,12	0,13%	0,12%			13.07.2033	71,5	72,13571	72,13571
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	1.000.000	72,13571	06.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	771.833,06	0,07%	0,06%			13.07.2033	71,5	72,13571	72,13571
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	5.000.000	71,43462	07.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	3.859.165,31	0,33%	0,30%			13.07.2033	70,75	71,43462	71,43462
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	3.000.000	72,81364	27.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	2.315.499,19	0,20%	0,18%			13.07.2033	71,151	72,81364	72,81364
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	7.000.000	72,41264	27.08.2024	0,00%	0	0	77,18331	5.402.831,44	0,46%	0,42%			13.07.2033	70,75	72,41264	72,41264
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	5.000.000	71,70275	05.09.2024	0,00%	0	0	77,18331	3.859.165,31	0,33%	0,30%			13.07.2033	69,6	71,70275	71,70275
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	5.000.000	72,15165	06.09.2024	0,00%	0	0	77,18331	3.859.165,31	0,33%	0,30%			13.07.2033	70	72,15165	72,15165
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	1.000.000	72,15165	06.09.2024	0,00%	0	0	77,18331	771.833,06	0,07%	0,06%			13.07.2033	70	72,15165	72,15165
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	4.000.000	72,15165	06.09.2024	0,00%	0	0	77,18331	3.087.332,25	0,26%	0,24%			13.07.2033	70	72,15165	72,15165
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	10.000.000	72,05165	06.09.2024	0,00%	0	0	77,18331	7.718.330,62	0,65%	0,60%			13.07.2033	69,9	72,05165	72,05165
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2033	TRT130733T17	8,90%	2	4.000.000	72,61703	22.11.2024	0,00%	0	0	77,18331	3.087.332,25	0,26%	0,24%			13.07.2033	66,7	72,61703	72,61703
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	17.05.2028	TRT170528T12	12,62%	4	1.500.000	99,005	12.06.2024	0,00%	0	0	104,5232	1.567.848,37	0,13%	0,12%			17.05.2028	99,005	99,005	99,005
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	500.000	97,85	01.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	560.437,12	0,05%	0,04%			18.02.2026	97,85	97,85	97,85
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	2.500.000	97,85	01.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	2.802.185,61	0,24%	0,22%			18.02.2026	97,85	97,85	97,85
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	3.000.000	98,35	02.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	3.362.622,73	0,28%	0,26%			18.02.2026	98,35	98,35	98,35
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	2.000.000	98,35	02.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	2.241.748,49	0,19%	0,18%			18.02.2026	98,35	98,35	98,35
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	1.000.000	98,35	02.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	1.120.874,24	0,09%	0,09%			18.02.2026	98,35	98,35	98,35
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	1.000.000	98,35	02.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	1.120.874,24	0,09%	0,09%			18.02.2026	98,35	98,35	98,35
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	1.000.000	98,35	02.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	1.120.874,24	0,09%	0,09%			18.02.2026	98,35	98,35	98,35
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	1.000.000	98,35	02.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	1.120.874,24	0,09%	0,09%			18.02.2026	98,35	98,35	98,35
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	1.000.000	98,35	02.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	1.120.874,24	0,09%	0,09%			18.02.2026	98,35	98,35	98,35
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	3.000.000	97,7	07.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	3.362.622,73	0,28%	0,26%			18.02.2026	97,7	97,7	97,7
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	14.000.000	97,799	07.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	15.692.239,43	1,32%	1,23%			18.02.2026	97,799	97,799	97,799
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	10.000.000	98,149	08.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	11.208.742,45	0,94%	0,88%			18.02.2026	98,149	98,149	98,149
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	4.000.000	98,149	08.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	4.483.496,98	0,38%	0,35%			18.02.2026	98,149	98,149	98,149
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	10.000.000	98,15	15.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	11.208.742,45	0,94%	0,88%			18.02.2026	98,15	98,15	98,15
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	10.000.000	99,10989	27.08.2024	0,00%	0	0	112,0874	5.604.371,22	0,47%	0,44%			18.02.2026	98,5	99,10989	99,10989
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	5.000.000	99,81978	02.09.2024	0,00%	0	0	112,0874	5.604.371,22	0,47%	0,44%			18.02.2026	98,6	99,81978	99,81978
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	4.000.000	99,81978	02.09.2024	0,00%	0	0	112,0874	4.483.496,98	0,38%	0,35%			18.02.2026	98,6	99,81978	99,81978
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	9.000.000	100,0214	03.09.2024	0,00%	0	0	112,0874	10.087.868,20	0,85%	0,79%			18.02.2026	98,7	100,0214	100,0214
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	8.000.000	100,1063	09.09.2024	0,00%	0	0	112,0874	8.966.993,96	0,76%	0,70%			18.02.2026	98,175	100,1063	100,1063
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	2.000.000	100,1063	09.09.2024	0,00%	0	0	112,0874	2.241.748,49	0,19%	0,18%			18.02.2026	98,175	100,1063	100,1063
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	10.000.000	100,4836	11.09.2024	0,00%	0	0	112,0874	11.208.742,45	0,94%	0,88%			18.02.2026	98,349	100,4836	100,4836
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	10.000.000	100,5353	12.09.2024	0,00%	0	0	112,0874	11.208.742,45	0,94%	0,88%			18.02.2026	98,299	100,5353	100,5353
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	5.000.000	107,9615	27.11.2024	0,00%	0	0	112,0874	5.604.371,22	0,47%	0,44%			18.02.2026	98	107,9615	107,9615
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	18.02.2026	TRT180226T16	18,50%	2	10.000.000	108,6231	04.12.2024	0,00%	0	0	112,0874	11.208.742,45	0,94%	0,88%			18.02.2026	97,95	108,6231	108,6231
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	27.09.2034	TRT270934T18	13,85%	2	47.000.000	98,905	09.10.2024	0,00%	0	0	106,8618	50.225.051,11	4,23%	3,92%			27.09.2034	98,905	98,905	98,905
TOPLAM						1.158.300.000,00						1.186.245.351,03	100,00%	92,68%							
ARA GRUP TOPLAMI						1.158.300.000,00						1.186.245.351,03	100,00%	92,68%							
GRUP TOPLAMI						1.158.300.000,00						1.186.245.351,03	100,00%	92,68%							
G.DİĞER VARLIKLAR																					
TERS REPO																					
BIST		02.01.2025	TRT140126T11	48,01%	0	80.210.454,79	890,2009	31.12.2024	61,52%	0	8.986.735,00	891,3711	80.105.158,28	100,00%	6,26%			1	31.12.2005		0
TOPLAM MEVDUAT						80.210.454,79															

Garanti Portföy Uzun Vadeli Borçlanma Araçları Fonu**31 ARALIK 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	1.279.918.613	100	100,17
Hazır Değerler	18.271	100	0,00
Bankalar	-	-	-
Diğer Hazır Değerler	18.271	100	-
Alacaklar	-	-	-
Takastan Alacaklar	-	-	-
Diğer Alacaklar	-	-	-
Borçlar	2.181.517	100	0,17
Takasa Borçlar	-	-	-
Yönetim Ücreti	2.010.682	92,17	0,16
Diğer Borçlar	170.835	7,83	0,01
Fon Toplam Değeri	1.277.755.367	100	100