

Garanti Portföy
Temiz Enerji Değişken Fon

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

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin bağımsız denetçi raporu.....	1 - 3
Finansal durum tablosu.....	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	5
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu.....	6
Nakit akış tablosu.....	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	8 – 33



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

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

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.



Shape the future
with confidence

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



**Shape the future
with confidence**

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

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

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

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



Tolga Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Mart 2025
İstanbul, Türkiye

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	referansları		
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	18	364.810	412.205
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	18,8	4.599.293	9.665.334
Borsa Para Piyasası Alacakları	5	3.474.636	20.990.458
Finansal Yatırımlar	6	92.560.773	167.838.933
Toplam Varlıklar (A)		100.999.512	198.906.930
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	470.678	3.137.331
Toplam Yükümlülükler			
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		470.678	3.137.331
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	100.528.834	195.769.599

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	4.263.491	4.033.408
Temettü Gelirleri	11	1.551.383	2.479.831
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	(26.750.229)	27.907.349
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	(41.486.952)	(5.509.053)
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	11	64.538.157	30.459.563
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		-	-
Esas Faaliyet Gelirleri		2.115.850	59.371.098
Yönetim Ücretleri	7	(3.876.991)	(5.138.485)
Saklama Ücretleri	7	(396.070)	(443.458)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(231.057)	(210.266)
Denetim Ücretleri	7	(52.968)	(56.075)
Kurul Ücretleri	7	(26.946)	(40.893)
İlan Ücretleri	7	(21.190)	(13.151)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(98.204)	(101.145)
Esas Faaliyet Giderleri		(4.703.426)	(6.003.473)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		(2.587.574)	53.367.625
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı/Zararı		(2.587.574)	53.367.625
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	-	-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ	9	(2.587.574)	53.367.625

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA
EREN YILA AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2023
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		195.769.599	211.999.240
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış		(2.587.574)	53.367.625
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		333.998.228	458.810.626
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(426.651.419)	(528.407.892)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	100.528.834	195.769.599

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		75.089.975	84.849.206
Net Dönem Karı/Zararı		(2.587.574)	53.367.625
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		35.672.078	(1.004.186)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(5.814.874)	(6.513.239)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11	41.486.952	5.509.053
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		36.190.597	25.972.528
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		5.066.041	(3.728.822)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.666.653)	(209.844)
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler		33.791.209	29.911.194
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.814.874	6.513.239
Alınan Faiz		4.263.491	4.033.408
Alınan Temettü		1.551.383	2.479.831
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(92.653.191)	(69.597.267)
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		333.998.228	458.810.625
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(426.651.419)	(528.407.892)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		(92.653.191)	(69.597.267)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(17.563.216)	15.251.939
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(17.563.216)	15.251.939
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		21.402.662	6.150.723
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18,4	3.839.444	21.402.662

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken 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. Karma Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy Temiz Enerji Karma Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 25/12/2020 tarihinde onaylanmıştır.

Daha sonra, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 02/07/2021 tarih ve E-12233903-305.01.01-8150 sayılı yazısıyla; Fon'un 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 23/02/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 27/02/2015 tarih ve 8768 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fon'a bağlı Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon'a dönüştürülmesine izin verilmiştir.

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

Kurucu ve Yönetici:

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

Portföy Saklayıcısı:

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

Saklayıcı Kurum:

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

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

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Uygunluk Beyanı

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

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

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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 Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 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 uygulamaya 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 Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te 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 Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

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

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

Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

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

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

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

Söz konusu Standart, Fon için geçerli değildir.

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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 Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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 Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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 Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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 Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Oranlara BSMV dahil değildir.

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Faiz gelir ve gideri

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

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Fon toplam değerinin günlük %0,0074'inden (yüzbindeyediküldört) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,70 (yüzdeikiyüzyetmiş)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenir.

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 Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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.

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadeli Mevduat)	186.986	-
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadesiz mevduat)	177.824	412.205
Toplam	364.810	412.205

İlişkili taraflardan borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5)	232.570	391.361
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	6.870	12.522
Toplam	239.440	403.883

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A.Ş. - Mevduat Faiz Geliri	3.403	5.398
Toplam	3.403	5.398

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon Yönetim Ücreti	3.415.658	4.407.330
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama	114.643	165.336
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. Aracılık Komisyonu	11.447	21.252
Toplam	3.541.748	4.593.918

Fon toplam değerinin günlük %0,0074'inden (yüzbindeyediküldört) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,70 (yüzdeikivirgülyetmiş)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenir.

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Borsa Para Piyasası Alacakları	3.474.636	20.990.458
Toplam	3.474.636	20.990.458

Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon yönetim ücreti (Not 4)	232.570	391.361
Katılma Payı Karşılığı	208.119	700.891
Denetim Ücreti	18.000	22.574
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	6.870	12.522
Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti	5.026	9.788
Diğer	93	1.341
Takas Borçları	-	1.998.854
Toplam	470.678	3.347.175

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

31 Aralık 2024			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
YP Hisse Pay	96.816	68.346.155	66.986.603
Özel sektör dış borçlanma araçları	571.470	18.681.250	19.792.572
Özel sektör tahvilleri	4.170.000	4.170.000	4.556.322
Borsa Yatırım Fonları	3.032	1.352.673	1.225.276
Toplam	4.841.318	92.550.078	92.560.773

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31 Aralık 2023			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Borsa yatırım fonları	58.812	36.153.843	38.560.039
Özel sektör dış borçlanma araçları	200.000	2.751.951	5.889.188
YP Hisse	351.372	67.314.952	85.967.090
Borsada işlem gören hisse senetleri (*)	444.553	12.504.361	28.782.951
Özel sektör finansman bonusu	2.000.000	2.000.000	2.136.198
Özel sektör tahvilleri	5.670.000	5.670.000	6.503.467
Toplam	8.724.737	126.395.107	167.838.933

7. NİTELİKLERİNE GÖRE DİĞER GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4,13) (*)	3.876.991	5.138.485
Saklama Ücretleri	396.070	443.458
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	231.057	210.266
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	98.204	101.145
Denetim Ücretleri	52.968	56.075
Kurul Ücretleri	26.946	40.893
İlan Ücretleri	21.190	13.151
Toplam	4.703.426	6.003.473

(*) Yönetim ücretlerinin 461.333 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 731.155 TL'dir).

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Fon, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, VİOP/TL işlemleri için 4.599.293 TL tutarında teminat vermiştir (31 Aralık 2023: 9.665.334 TL).

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

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 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 ile geçmiş dönem finansallarına ait birim pay değeri ile toplam değer / net varlık değerinin detayı verilmiştir.

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri (TL)	100.528.834	195.769.599
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	38.592.769	73.523.693
Birim pay değeri (TL)	2,604862	2,662674
Katılma belgeleri hareketleri	2024 adet	2023 adet
Açılış	73.523.693	105.635.819
Satışlar	139.780.383	228.412.359
Geri alımlar	(174.711.307)	(260.524.485)
Dönem sonu	38.592.769	73.523.693

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 100.528.834 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 195.769.599 TL).

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi (2.587.574) TL artış tutarındadır (31 Aralık 2023: 53.367.625 TL).

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla fon toplam değeri finansal durum tablosundaki 100.528.834 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır (31 Aralık 2023: 195.769.599 TL).

11. HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	64.538.157	30.459.563
Faiz Gelirleri	4.263.491	4.033.408
Temettü Gelirleri	1.551.383	2.479.831
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	(26.750.229)	27.907.349
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	(41.486.952)	(5.509.053)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-
Toplam	2.115.850	59.371.098

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. HASILAT (devamı)

<i>Finansal yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
VİOP sözleşme kapama karları/zararları	389.555	4.152.593
Hisse senetleri gerçekleşen değer artışları/azalışları	21.507.683	24.386.951
VİOP Vergilendirmesi	2.958.431	2.072.946
Özel sektör tahvili satış karları/zararları	118.275	2.520.576
Yabancı Hisse Vergili	(51.724.173)	(5.530.758)
Borçlanma senetleri satış karları/zararları	-	305.040
Toplam	(26.750.229)	27.907.348

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Vergi, resim ve harçlar	50.104	72.548
Diğer Giderler	44.546	27.577
Noter tasdik ücreti	3.554	1.020
Toplam	98.204	101.145

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 3.876.991 TL'dir (31 Aralık 2023: 5.138.485 TL).

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. TÜREV ARAÇLAR

Fon'un, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, türev finansal araçlara ait finansal bilgiler;

Türev				
Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Pozisyon Sayısı	Toplam Değer
F_USDTRY0325	28.03.2025	Kısa	325	12.447.825
F_USDTRY0425	30.04.2025	Kısa	400	15.762.000
				28.209.825

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

Faiz oranı riski

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

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Fiyat Riski

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

		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
	Endeksteği değişim	Kar veya Zarar Tablosu	Kar veya Zarar Tablosu
Hisse Senetleri	%10	8.677.918	11.475.004

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

		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
	Piyasa fiyat artışı/azalışı	Kar veya Zarar Tablosu	Kar veya Zarar Tablosu
Yatırım fonları	%10	122.528	3.856.004

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	31 Aralık 2023
Finansal yatırımlar	30.173.463	14.528.854

Faiz artışı/(azalışı)	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
%1	301.735	145.289
%-1	(301.735)	(145.289)

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kur riski

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

31 Aralık 2024

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve Nakit Benzerleri	359.398	5.307	930	3.467
Finansal yatırımlar	68.211.879	1.641.886	-	3.312.290
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	68.571.277	1.647.193	930	3.315.757
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	3.428.564	82.360	47	165.788
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(3.428.564)	(82.360)	(47)	(165.788)

31 Aralık 2024	USD	35,28
31 Aralık 2024	Avro	36,74

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve Nakit Benzerleri	400.868	3.943	2.811	8.903
Finansal yatırımlar	130.416.316	3.412.029	427.641	3.424.630
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	130.817.184	3.415.972	430.452	3.433.533
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	6.540.859	170.799	21.523	171.677
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(6.540.859)	(170.799)	(21.523)	(171.677)

31 Aralık 2023	USD	29,44
31 Aralık 2023	Avro	32,57

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

Likidite riski, Fon'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Fon'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	470.678	470.678	470.678			
Toplam yükümlülük	470.678	470.678	470.678			

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	3.137.331	3.137.331	3.137.331	-	-	-
Toplam yükümlülük	3.137.331	3.137.331	3.137.331	-	-	-

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 Yönetimi A.Ş. aracılığıyla gerçekleştirmekte olup söz konusu alacaklara ilişkin kredi riski sınırlıdır.

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar**	Nakit ve Benzerleri*	Diğer***
31 Aralık 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	3.474.636	4.556.322	364.810	4.599.293
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	3.474.636	4.556.322	364.810	4.599.293
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (30rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (30rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalar mevduatının 177.824 TL'si vadesiz hesaplardan oluşmaktadır.

(**) Borsa yatırım fonları ve hisse dahil edilmemiştir.

(***) Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Alacaklar		Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar				
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal yatırımlar**	Nakit ve Benzerleri*	Diğer***
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	20.990.458	14.528.854	412.205	9.665.334
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	20.990.458	14.528.854	412.205	9.665.334
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (31rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (31rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalar mevduatının tamamı vadesiz hesaplardan oluşmaktadır.

(**) Borsa yatırım fonları ve hisse dahil edilmemiştir.

(***) Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)

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

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

Finansal yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal yatırımlar:

31 Aralık 2024

	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Özel sektör dış borçlanma araçları	-	19.792.572	-	19.792.572
Özel sektör tahvilleri	4.556.322	-	-	4.556.322
Borsada işlem gören hisse senetleri (*)	1.225.276	-	-	1.225.276
Özel sektör finansman bonusu	66.986.603	-	-	66.986.603
Toplam finansal yatırımlar	72.768.201	19.792.572	-	92.560.773

31 Aralık 2023

	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Özel sektör dış borçlanma araçları		5.889.188	-	5.889.188
Özel sektör tahvilleri	6.503.467	-	-	6.503.467
Borsada işlem gören hisse senetleri (*)	28.782.951	-	-	28.782.951
Özel sektör finansman bonusu	2.136.198	-	-	2.136.198
Hisse	85.967.090	-	-	85.967.090
Borsa yatırım fonları	38.560.039	-	-	38.560.039
Toplam finansal yatırımlar	161.949.745	5.889.188	-	167.838.933

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)

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

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	364.810	412.205
	186.986	
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>177.824</i>	<i>412.205</i>
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	4.599.293	9.665.334
Nakit ve nakit benzerleri	4.964.103	10.077.539

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.964.103	10.077.539
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	(4.599.293)	(9.665.334)
Borsa para piyasası alacakları	3.474.636	20.990.457
Nakit ve nakit benzerleri	3.839.446	21.402.662

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023:Bulunmamaktadır.)

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

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

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

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

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

	2024	2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	30.000	37.625
Toplam	30.000	37.625

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fonu

1 Ocak- 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 Temiz Enerji Değişken Fon'un Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

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

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

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

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



Tolga Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Mart 2025
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

GP TEMİZ ENERJİ DEĞİŞKEN FON 31/12/2024 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU																			
Sermaye	Hiracı Ku	Vade Taril	ISIN Kodu	Nominal H	Faiz Oden	Nominal Değer	Birim Alış	Satın Alış	İç Iskonto	Borsa Söz	Repo Tem	Günlük Bi	Toplam Değer	Grup Yüzde	Toplam Yıl	Günlük Ku	Kur Maliy	Vergi S. Erme	Temiz Fiyat
A.PAY																			
	AKFYE.E		TREAKFY00015	0,00%	0	20.149,00	9,8	13.03.2023	0,00%	0	0	19,61	395.121,89	2,00%	0,39%				31.12.2004
	AKFYE.E		TREAKFY00015	0,00%	0	4.686,00	13,64	28.12.2023	0,00%	0	0	19,61	91.892,46	0,46%	0,09%				31.12.2004
	AKFYE.E		TREAKFY00015	0,00%	0	5.132,00	24,52	16.02.2023	0,00%	0	0	19,61	100.638,52	0,51%	0,10%				31.12.2004
	AKFYE.E		TREAKFY00015	0,00%	0	5.170,00	25,76	20.02.2023	0,00%	0	0	19,61	101.383,70	0,51%	0,10%				31.12.2004
	AKFYE.E		TREAKFY00015	0,00%	0	8.830,00	28,18	17.05.2023	0,00%	0	0	19,61	173.156,30	0,87%	0,17%				31.12.2004
	ALFAS.E		TREALFS00023	0,00%	0	3.127,00	108,5	20.02.2023	0,00%	0	0	67,95	212.479,65	1,07%	0,21%				31.12.2004
	ALFAS.E		TREALFS00023	0,00%	0	24.814,00	88,95959	17.05.2023	0,00%	0	0	67,95	1.686.111,30	8,52%	1,67%				31.12.2004
	ARCLK.E		TRAARCLK91H5	0,00%	0	4.392,00	50,4	20.12.2023	0,00%	0	0	142	623.664,00	3,15%	0,62%				31.12.2004
	ARCLK.E		TRAARCLK91H5	0,00%	0	2.442,00	124,2	28.12.2023	0,00%	0	0	142	346.764,00	1,75%	0,34%				31.12.2004
	ARCLK.E		TRAARCLK91H5	0,00%	0	2.673,00	158,8	16.02.2023	0,00%	0	0	142	379.566,00	1,92%	0,38%				31.12.2004
	ARCLK.E		TRAARCLK91H5	0,00%	0	2.691,00	158,1	20.02.2023	0,00%	0	0	142	382.122,00	1,93%	0,38%				31.12.2004
	ARCLK.E		TRAARCLK91H5	0,00%	0	3.063,00	189,6209	17.05.2023	0,00%	0	0	142	434.946,00	2,20%	0,43%				31.12.2004
	CWENE.E		TRECVEN00012	0,00%	0	11.603,11	13,43925	02.05.2023	0,00%	0	0	21,04	244.129,48	1,23%	0,24%				31.12.2004
	CWENE.E		TRECVEN00012	0,00%	0	2.698,99	31,12312	28.12.2023	0,00%	0	0	21,04	56.786,75	0,29%	0,06%				31.12.2004
	CWENE.E		TRECVEN00012	0,00%	0	2.949,50	41,17781	16.02.2023	0,00%	0	0	21,04	62.057,37	0,31%	0,06%				31.12.2004
	CWENE.E		TRECVEN00012	0,00%	0	2.973,74	40,09501	20.02.2023	0,00%	0	0	21,04	62.567,43	0,32%	0,06%				31.12.2004
	CWENE.E		TRECVEN00012	0,00%	0	5.066,67	31,9769	17.05.2023	0,00%	0	0	21,04	106.602,65	0,54%	0,11%				31.12.2004
	ENTRA.E		TREICNT00027	0,00%	0	164.265,00	10	01.04.2023	0,00%	0	0	7,91	1.299.336,15	6,56%	1,29%				31.12.2004
	ENTRA.E		TREICNT00027	0,00%	0	41.224,00	11,32462	17.05.2023	0,00%	0	0	7,91	326.081,84	1,65%	0,32%				31.12.2004
	FROTO.E		TRAOTOSN91H6	0,00%	0	1.681,00	319,7251	08.08.2022	0,00%	0	0	937	1.575.097,00	7,96%	1,56%				31.12.2004
	FROTO.E		TRAOTOSN91H6	0,00%	0	700	745	28.12.2023	0,00%	0	0	937	655.900,00	3,31%	0,65%				31.12.2004
	FROTO.E		TRAOTOSN91H6	0,00%	0	767	965,5	16.02.2023	0,00%	0	0	937	718.679,00	3,63%	0,71%				31.12.2004
	FROTO.E		TRAOTOSN91H6	0,00%	0	771	977,5	20.02.2023	0,00%	0	0	937	722.427,00	3,65%	0,72%				31.12.2004
	FROTO.E		TRAOTOSN91H6	0,00%	0	984	1.207,00	17.05.2023	0,00%	0	0	937	922.008,00	4,66%	0,91%				31.12.2004
	GWIND.E		TREGWIN00014	0,00%	0	42.530,00	18,82324	28.02.2023	0,00%	0	0	33,82	1.438.364,60	7,27%	1,43%				31.12.2004
	GWIND.E		TREGWIN00014	0,00%	0	9.161,00	21,86	28.12.2023	0,00%	0	0	33,82	309.825,02	1,57%	0,31%				31.12.2004
	GWIND.E		TREGWIN00014	0,00%	0	10.031,00	28,02	16.02.2023	0,00%	0	0	33,82	339.248,42	1,71%	0,34%				31.12.2004
	GWIND.E		TREGWIN00014	0,00%	0	10.097,00	27,64	20.02.2023	0,00%	0	0	33,82	341.480,54	1,73%	0,34%				31.12.2004
	GWIND.E		TREGWIN00014	0,00%	0	17.247,00	28,58968	17.05.2023	0,00%	0	0	33,82	583.293,54	2,95%	0,58%				31.12.2004
	MOGAN.E		TREMOGN00021	0,00%	0	73.528,00	11,33	04.03.2023	0,00%	0	0	10,4	764.691,20	3,86%	0,76%				31.12.2004
	MOGAN.E		TREMOGN00021	0,00%	0	18.468,00	15,41	17.05.2023	0,00%	0	0	10,4	192.067,20	0,97%	0,19%				31.12.2004
	SMRTG.E		TRESMAR00026	0,00%	0	3.779,00	2,975386	21.03.2022	0,00%	0	0	40,64	153.578,56	0,78%	0,15%				31.12.2004
	SMRTG.E		TRESMAR00026	0,00%	0	4.304,00	54,25	28.12.2023	0,00%	0	0	40,64	174.914,56	0,88%	0,17%				31.12.2004
	SMRTG.E		TRESMAR00026	0,00%	0	4.711,00	69,9	16.02.2023	0,00%	0	0	40,64	191.455,04	0,97%	0,19%				31.12.2004
	SMRTG.E		TRESMAR00026	0,00%	0	4.743,00	68,05	20.02.2023	0,00%	0	0	40,64	192.755,52	0,97%	0,19%				31.12.2004
	SMRTG.E		TRESMAR00026	0,00%	0	4.400,00	55,51434	17.05.2023	0,00%	0	0	40,64	178.816,00	0,90%	0,18%				31.12.2004
	VESTLE.E		TRAVESTL91H6	0,00%	0	20.908,00	28,67342	08.08.2022	0,00%	0	0	71,3	1.490.740,40	7,53%	1,48%				31.12.2004
	VESTLE.E		TRAVESTL91H6	0,00%	0	4.869,00	44,34	28.12.2023	0,00%	0	0	71,3	347.159,70	1,75%	0,34%				31.12.2004
	VESTLE.E		TRAVESTL91H6	0,00%	0	5.324,00	83,35	16.02.2023	0,00%	0	0	71,3	379.601,20	1,92%	0,38%				31.12.2004
	VESTLE.E		TRAVESTL91H6	0,00%	0	5.359,00	83	20.02.2023	0,00%	0	0	71,3	382.096,70	1,93%	0,38%				31.12.2004
	VESTLE.E		TRAVESTL91H6	0,00%	0	9.158,00	98,3	17.05.2023	0,00%	0	0	71,3	652.965,40	3,30%	0,65%				31.12.2004
GRUP TOPLAMI						571.470,00							19.792.572,09	100,00%	19,63%				
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																			
B. 1.ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																			
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ																			
	ENERJISA	12.03.2025	TRSENSA32512	16,73%	2	2.000.000	100	03.03.2023	0,00%	0	0	110,0913	2.201.825,18	48,32%	2,18%			12.03.2025	100
	ENERJISA	04.04.2025	TRSENSA42511	17,55%	2	1.500.000	100	06.04.2023	0,00%	0	0	108,2755	1.624.132,12	35,65%	1,61%			04.04.2025	100
	ENERJISA	17.07.2025	TRSENSA72526	10,60%	4	670.000	100	17.07.2023	0,00%	0	0	109,0097	730.364,78	16,03%	0,72%			17.07.2025	100
TOPLAM						4.170.000,00							4.556.322,08	100,00%	4,52%				
ARA GRUP TOPLAMI						4.170.000,00							4.556.322,08	100,00%	4,52%				
GRUP TOPLAMI						4.170.000,00							4.556.322,08	100,00%	4,52%				
Ç.TÜREV ARAÇLAR																			
TÜREV TEMİNAT																			
		31.12.2024	VIOP-TL	0,00%	0	4.604.868	0	31.12.2024	0,00%	0	-5.575,00	0	4.599.293,45	100,00%	4,56%			31.12.2005	0
TOPLAM						4.604.868,45							4.599.293,45	100,00%	4,56%				
VIOP KONTRATLAR																			
KISA																			
	VIOP-GRN	28.03.2025	F_USDTRY0325	0,00%	0	-325	38,76351	23.12.2024	0,00%	0	1.000,00	38,301		0,00%	0,00%			38,76351	38,76351
	VIOP-GRN	30.04.2025	F_USDTRY0425	0,00%	0	-400	40,0031	13.12.2024	0,00%	0	1.000,00	39,405		0,00%	0,00%			40,0031	40,0031
TOPLAM						0							0	0,00%	0,00%				-12.447.825,00
ARA GRUP TOPLAMI						0							0	0,00%	0,00%				-15.762.000,00
GRUP TOPLAMI						4.604.868,45							4.599.293,45	100,00%	4,56%				

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																			
YP HİSSE																			
	AEISUS-NAGS	US0079731008	0,00%	0	322	74,51	14.10.2022	0,00%	0	0	116,3581	1.321.857,87	1,94%	1,31%	35,2803	18,593			0
	AEISUS-NAGS	US0079731008	0,00%	0	260	88,530135	19.12.2022	0,00%	0	0	116,3581	1.067.338,66	1,56%	1,06%	35,2803	18,6647			0
	AEISUS-NAGS	US0079731008	0,00%	0	294	107,44	02.01.2024	0,00%	0	0	116,3581	1.206.913,71	1,77%	1,20%	35,2803	29,7209			0
	ALBUS-NEWY	US0126531013	0,00%	0	970	135,03	05.01.2024	0,00%	0	0	86,9818	2.976.681,68	4,36%	2,95%	35,2803	29,825			0
	ALGMUS-NAGS	US01749D1054	0,00%	0	2.976,00	27,2	05.01.2024	0,00%	0	0	21,7862	2.287.424,05	3,35%	2,27%	35,2803	29,825			0
	ARRYUS-NASD	US04271T1007	0,00%	0	515	11,398683	31.03.2022	0,00%	0	0	6,245	113.467,62	0,17%	0,11%	35,2803	14,6635			0
	ARRYUS-NASD	US04271T1007	0,00%	0	1.398,00	17,9	03.08.2023	0,00%	0	0	6,245	308.015,01	0,45%	0,31%	35,2803	26,9983			0
	ARRYUS-NASD	US04271T1007	0,00%	0	1.574,00	16,54	02.01.2024	0,00%	0	0	6,245	346.792,30	0,51%	0,34%	35,2803	29,7209			0
	ARRYUS-NASD	US04271T1007	0,00%	0	1.631,00	15,27	05.01.2024	0,00%	0	0	6,245	359.350,85	0,53%	0,36%	35,2803	29,825			0
	CSIQUS-NAGS	CA1366351098	0,00%	0	4.054,00	24,7591	28.01.2022	0,00%	0	0	11,5346	1.649.751,58	2,42%	1,64%	35,2803	13,6311			0
	DQUS-NEWY	US23703Q2030	0,00%	0	891	23,51	05.01.2024	0,00%	0	0	19,4968	612.876,98	0,90%	0,61%	35,2803	29,825			0
	DQUS-NEWY	US23703Q2030	0,00%	0	1.176,00	18,66	06.02.2024	0,00%	0	0	19,4968	808.915,07	1,19%	0,80%	35,2803	30,5626			0
	EDUS-NEWY	US2091151041	0,00%	0	473	98,49	10.05.2024	0,00%	0	0	89,3118	1.490.397,98	2,18%	1,48%	35,2803	32,2113			0
	ENPHUS-NASD	US29355A1079	0,00%	0	109	143,382997	18.02.2022	0,00%	0	0	70,7175	271.947,87	0,40%	0,27%	35,2803	13,6363			0
	ENPHUS-NASD	US29355A1079	0,00%	0	395	331,01	13.12.2022	0,00%	0	0	70,7175	985.499,17	1,44%	0,98%	35,2803	18,6581			0
	ENPHUS-NASD	US29355A1079	0,00%	0	150	325,99	14.12.2022	0,00%	0	0	70,7175	374.240,19	0,55%	0,37%	35,2803	18,6602			0
	ENPHUS-NASD	US29355A1079	0,00%	0	144	115,18	05.01.2024	0,00%	0	0	70,7175	359.270,58	0,53%	0,36%	35,2803	29,825			0
	FLNCUS-NAGS	US34379V1035	0,00%	0	3.394,00	21,48	05.01.2024	0,00%	0	0	16,381	1.961.482,86	2,88%	1,95%	35,2803	29,825			0
	FSLRUS-NAGS	US3364331070	0,00%	0	155	127,6	14.10.2022	0,00%	0	0	179,6314	982.304,70	1,44%	0,97%	35,2803	18,593			0
	FSLRUS-NAGS	US3364331070	0,00%	0	450	165,35	18.11.2022	0,00%	0	0	179,6314	2.851.852,36	4,18%	2,83%	35,2803	18,628			0
	GNRCUS-NEWY	US3687361044	0,00%	0	220	89,9	20.12.2022	0,00%	0	0	155,7243	1.208.680,00	1,77%	1,20%	35,2803	18,6717			0
	GNRCUS-NEWY	US3687361044	0,00%	0	300	115,27	05.01.2024	0,00%	0	0	155,7243	1.648.200,01	2,42%	1,63%	35,2803	29,825			0
	IBESM-SOCB	ES0144580Y14	0,00%	0	3.475,00	11,976228	09.05.2024	0,00%	0	0	13,3	1.697.855,32	2,49%	1,68%	36,7362	34,5957			0
	MPUS-NEWY	US5533681012	0,00%	0	2.696,00	18,48	05.01.2024	0,00%	0	0	16,0203	1.523.781,87	2,23%	1,51%	35,2803	29,825			0
	NDX1GY-XETR	DE000A0D6554	0,00%	0	2.655,00	6,590345	28.01.2022	0,00%	0	0	11,27	1.099.215,07	1,61%	1,09%	36,7362	15,1809			0
	NDX1GY-XETR	DE000A0D6554	0,00%	0	4.121,00	8,863179	08.03.2022	0,00%	0	0	11,27	1.706.163,95	2,50%	1,69%	36,7362	15,7786			0
	NOVAUS-NEWY	US86745K1043	0,00%	0	2.135,00	13,24	05.01.2024	0,00%	0	0	3,5337	266.170,44	0,39%	0,26%	35,2803	29,825			0
	NOVAUS-NEWY	US86745K1043	0,00%	0	2.044,00	8,85	06.02.2024	0,00%	0	0	3,5337	254.825,47	0,37%	0,25%	35,2803	30,5626			0
	NOVAUS-NEWY	US86745K1043	0,00%	0	2.227,00	4,529775	15.03.2024	0,00%	0	0	3,5337	277.640,08	0,41%	0,28%	35,2803	32,1793			0
	NXTUS-NAGS	US65290E1010	0,00%	0	1.464,00	41,85	05.01.2024	0,00%	0	0	37,287	1.925.886,94	2,82%	1,91%	35,2803	29,825			0
	ONUS-NAGS	US6821891057	0,00%	0	1.631,00	76,16	05.01.2024	0,00%	0	0	63,8707	3.675.258,63	5,39%	3,65%	35,2803	29,825			0
	ORSTEDDC-COPN	DK0060094928	0,00%	0	601	876,248037	05.04.2022	0,00%	0	0	324,2	958.302,23	1,40%	0,95%	4,9183	2,1755			0
	ORSTEDDC-COPN	DK0060094928	0,00%	0	1.243,00	364,7	05.01.2024	0,00%	0	0	324,2	1.981.979,48	2,91%	1,97%	4,9183	4,3721			0
	PLUGUS-NAGC	US72919P2020	0,00%	0	10.041,00	17,762458	03.02.2023	0,00%	0	0	2,2743	805.669,62	1,18%	0,80%	35,2803	18,8287			0
	RUNUS-NAGS	US86771W1053	0,00%	0	1.381,00	23,32	14.10.2022	0,00%	0	0	9,6414	469.749,20	0,69%	0,47%	35,2803	18,593			0
	RUNUS-NAGS	US86771W1053	0,00%	0	2.186,00	16,55	05.01.2024	0,00%	0	0	9,6414	743.571,14	1,09%	0,74%	35,2803	29,825			0
	RUNUS-NAGS	US86771W1053	0,00%	0	1.440,00	9,54	15.03.2024	0,00%	0	0	9,6414	489.818,14	0,72%	0,49%	35,2803	32,1793			0
	SCATCNO-OSLO	NO0010715139	0,00%	0	1.868,00	110,8804	11.08.2022	0,00%	0	0	79,5	461.482,40	0,58%	0,46%	3,1075	1,8951			0
	SCATCNO-OSLO	NO0010715139	0,00%	0	10.808,00	83,694636	03.02.2023	0,00%	0	0	79,5	2.670.075,87	3,81%	2,65%	3,1075	1,8795			0
	SCATCNO-OSLO	NO0010715139	0,00%	0	3.943,00	74	05.01.2024	0,00%	0	0	79,5	974.103,36	1,43%	0,97%	3,1075	2,896			0
	SEDGUS-NAGS	US83417M1045	0,00%	0	161	320,33	13.12.2022	0,00%	0	0	13,9175	79.053,19	0,12%	0,08%	35,2803	18,6581			0
	SEDGUS-NAGS	US83417M1045	0,00%	0	100	332	14.12.2022	0,00%	0	0	13,9175	49.101,36	0,07%	0,05%	35,2803	18,6602			0
	SEDGUS-NAGS	US83417M1045	0,00%	0	972	130,74	27.09.2023	0,00%	0	0	13,9175	477.265,20	0,70%	0,47%	35,2803	27,3131			0
	SHLSUS-NASD	US82489W1071	0,00%	0	408	21,5143	23.03.2022	0,00%	0	0	5,6576	81.437,54	0,12%	0,08%	35,2803	14,833			0
	SHLSUS-NASD	US82489W1071	0,00%	0	2.259,00	15,25	02.01.2024	0,00%	0	0	5,6576	450.900,52	0,66%	0,45%	35,2803	29,7209			0
	SHLSUS-NASD	US82489W1071	0,00%	0	2.352,00	14,11	05.01.2024	0,00%	0	0	5,6576	469.463,49	0,69%	0,47%	35,2803	29,825			0
	SHLSUS-NASD	US82489W1071	0,00%	0	1.800,00	11,729722	15.03.2024	0,00%	0	0	5,6576	359.283,29	0,53%	0,36%	35,2803	32,1793			0
	SQMUS-NEWY	US8336351056	0,00%	0	1.477,00	55	05.01.2024	0,00%	0	0	36,6213	1.908.299,44	2,80%	1,89%	35,2803	29,825			0
	SQMUS-NEWY	US8336351056	0,00%	0	670	40	06.02.2024	0,00%	0	0	36,6213	865.647,00	1,27%	0,86%	35,2803	30,5626			0
	TSLAUS-NAGS	US88160R1014	0,00%	0	159	236,95	05.01.2024	0,00%	0	0	420,0436	2.356.263,01	3,45%	2,34%	35,2803	29,825			0
	TSLAUS-NAGS	US88160R1014	0,00%	0	195	177,23	06.02.2024	0,00%	0	0	420,0436	2.889.756,52	4,24%	2,87%	35,2803	30,5626			0
	TSLAUS-NAGS	US88160R1014	0,00%	0	173	164,568439	15.03.2024	0,00%	0	0	420,0436	2.563.732,71	3,76%	2,54%	35,2803	32,1793			0
	VERAV-VIE	AT0000746409	0,00%	0	636	76,739908	03.02.2023	0,00%	0	0	70	1.635.495,6							

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.																					
GP TEMİZ ENERJİ DEĞİŞKEN FON 29/12/2023 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU																					
Sermaye Piyasası Aracı	İhracı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç Skonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V. Sonrası M. Fiyatı
A.PAY																					
	AKFYE.E		TREAKFY00	0.00%	0	61.750.00	9.8	13.03.2023	0.00%	0	0	14.35	886.112.50	3.08%	0.45%			31.12.2004			9.8
	AKFYE.E		TREAKFY00	0.00%	0	4.686.00	13.64	28.12.2023	0.00%	0	0	14.35	67.244.10	0.23%	0.03%			31.12.2004			13.64
	ALFAS.E		TREALFS00	0.00%	0	57.374.00	7.3125	14.11.2022	0.00%	0	0	84	4.819.416.00	16.74%	2.43%			31.12.2004			7.3125
	ALFAS.E		TREALFS00	0.00%	0	4.368.00	83.346202	28.12.2023	0.00%	0	0	84	866.072.00	1.27%	0.18%			31.12.2004			83.346202
	ARCLK.E		TTRAARCLK	0.00%	0	32.167.00	50.4	20.12.2021	0.00%	0	0	128.5	4.133.459.50	14.36%	2.08%			31.12.2004			50.4
	ARCLK.E		TTRAARCLK	0.00%	0	2.442.00	124.2	28.12.2023	0.00%	0	0	128.5	313.797.00	1.09%	0.16%			31.12.2004			124.2
	CWENE.E		TRECWEN0	0.00%	0	4.396.00	108.6	02.05.2023	0.00%	0	0	271.25	1.192.415.00	4.14%	0.60%			31.12.2004			108.6
	CWENE.E		TRECWEN0	0.00%	0	334	251.5	28.12.2023	0.00%	0	0	271.25	90.597.50	0.31%	0.05%			31.12.2004			251.5
	FROTO.E		TTRAOTOSN	0.00%	0	9	271.998227	20.12.2021	0.00%	0	0	739.5	6.655.50	0.02%	0.00%			31.12.2004			271.998227
	FROTO.E		TTRAOTOSN	0.00%	0	9.214.00	319.725081	08.08.2022	0.00%	0	0	739.5	6.813.753.00	23.67%	3.43%			31.12.2004			319.725081
	FROTO.E		TTRAOTOSN	0.00%	0	700	745	28.12.2023	0.00%	0	0	739.5	517.650.00	1.80%	0.26%			31.12.2004			745
	GWIND.E		TREGWIN0	0.00%	0	120.676.00	18.823241	28.02.2023	0.00%	0	0	21.74	2.623.496.24	9.11%	1.32%			31.12.2004			18.823241
	GWIND.E		TREGWIN0	0.00%	0	9.161.00	21.86	28.12.2023	0.00%	0	0	21.74	199.160.14	0.69%	0.10%			31.12.2004			21.86
	IZENR.E		TREIZDM00	0.00%	0	6.897.00	19	11.08.2023	0.00%	0	0	26.82	184.977.54	0.64%	0.09%			31.12.2004			19
	IZENR.E		TREIZDM00	0.00%	0	523	25.38	28.12.2023	0.00%	0	0	26.82	14.026.86	0.05%	0.01%			31.12.2004			25.38
	SMARTG.E		TRESMARM	0.00%	0	56.641.00	2.975386	21.03.2022	0.00%	0	0	55.25	3.129.415.25	10.81%	1.58%			31.12.2004			2.975386
	SMARTG.E		TRESMARM	0.00%	0	4.304.00	54.25	28.12.2023	0.00%	0	0	55.25	327.796.00	0.83%	0.12%			31.12.2004			54.25
	VESTL.E		TRAVESTLS	0.00%	0	19.555.00	30.8	24.11.2021	0.00%	0	0	46.24	904.223.20	3.14%	0.46%			31.12.2004			30.8
	VESTL.E		TRAVESTLS	0.00%	0	20.000.00	27.9	20.12.2021	0.00%	0	0	46.24	924.800.00	3.21%	0.47%			31.12.2004			27.9
	VESTL.E		TRAVESTLS	0.00%	0	24.497.00	28.673419	08.08.2022	0.00%	0	0	46.24	1.132.741.28	3.94%	0.57%			31.12.2004			28.673419
	VESTL.E		TRAVESTLS	0.00%	0	4.869.00	44.34	28.12.2023	0.00%	0	0	46.24	225.142.56	0.78%	0.11%			31.12.2004			44.34
GRUP TOPLAMI						444.553.00							28.782.951.17	100.00%	14.50%						
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																					
B. 1. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																					
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ																					
	ENERJİSA ENERJİ AŞ	28.02.2024	TRSENSA2	35.35%	1	1.500.000	100	27.01.2023	0.00%	0	0	129.6035274	1.944.052.91	22.50%	0.98%			28.02.2024	100	100	100
	ENERJİSA ENERJİ AŞ	12.03.2025	TRSENSA3	16.73%	2	2.000.000	100	03.03.2023	0.00%	0	0	110.4600193	2.209.200.39	25.57%	1.11%			12.03.2025	100	100	100
	ENERJİSA ENERJİ AŞ	04.04.2025	TRSENSA4	17.45%	2	1.500.000	100	06.04.2023	0.00%	0	0	108.0568341	1.620.852.51	18.76%	0.82%			04.04.2025	100	100	100
	ENERJİSA ENERJİ AŞ	17.07.2025	TRSENSA7	10.60%	4	670.000	100	17.07.2023	0.00%	0	0	108.8598849	729.361.23	8.44%	0.37%			17.07.2025	100	100	100
TOPLAM						5.670.000.00							6.503.467.04	44.76%	3.28%						
ÖZEL SEKTÖR FİNANSMAN BONOSU																					
	SMART GÜNEŞ TEKNİK	08.11.2024	TRFSMARK	12.22%	4	2.000.000	100	10.11.2023	0.00%	0	0	106.8099176	2.136.198.35	24.73%	1.08%			08.11.2024	100	100	100
TOPLAM						2.000.000.00							2.136.198.35	14.70%	1.08%						
ÖZEL SEKTÖR DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP																					
	TÜRKCELL İLETİŞİM	15.10.2025	XS1298711	5.75%	2	200.000	100.5	09.12.2021	0.00%	0	0	100.0263	5.889.188.45	100.00%	2.97%	29.4382	13.6913	15.10.2025	100.5	100.5	100.5
TOPLAM						200.000.00							5.889.188.45	40.53%	2.97%						
ARA GRUP TOPLAMI																					
GRUP TOPLAMI																					
Ç.TÜREV ARAÇLAR																					
TÜREV TEMİNAT																					
		29.12.2023	VIOP-TL	0.00%	0	9.665.334	0	29.12.2023	0.00%	0	0	0	9.665.334.25	100.00%	4.87%			31.12.2005			0
TOPLAM						9.665.334.25							9.665.334.25	100.00%	4.87%						
GRUP TOPLAMI																					
D.YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																					
YP HİSSE																					
	AEİSUS-NAGS		US0079733	0.00%	0	152	78.3954	28.01.2022	0.00%	0	0	110.7054	495.363.09	0.40%	0.25%	29.4382	13.6311				0
	AEİSUS-NAGS		US0079733	0.00%	0	440	74.51	14.10.2022	0.00%	0	0	110.7054	1.433.945.79	1.15%	0.72%	29.4382	18.593				0
	AEİSUS-NAGS		US0079733	0.00%	0	260	88.530135	19.12.2022	0.00%	0	0	110.7054	847.331.60	0.68%	0.43%	29.4382	18.6647				0
	ARRYUS-NASD		US0427113	0.00%	0	3.169.00	11.399683	31.03.2022	0.00%	0	0	17.0406	1.589.711.71	1.28%	0.80%	29.4382	14.6635				0
	ARRYUS-NASD		US0427113	0.00%	0	1.398.00	17.9	03.08.2023	0.00%	0	0	17.0406	701.299.14	0.56%	0.35%	29.4382	26.9983				0
	BEUS-NEWY		US0937122	0.00%	0	6.613.00	23.6214	23.03.2022	0.00%	0	0	15.0735	2.934.430.85	2.36%	1.48%	29.4382	14.833				0
	BEUS-NEWY		US0937122	0.00%	0	1.900.00	16.85	14.10.2022	0.00%	0	0	15.0735	843.089.74	0.68%	0.42%	29.4382	18.593				0
	BLDPU-NASD		CA0585863	0.00%	0	8.154.00	11.7333	23.03.2022	0.00%	0	0	3.7749	906.123.53	0.73%	0.46%	29.4382	14.833				0
	BLDPU-NASD		CA0585863	0.00%	0	8.905.00	11.797534	31.03.2022	0.00%	0	0	3.7749	1.089.592.99	0.87%	0.55%	29.4382	14.8635				0
	BLDPU-NASD		CA0585863	0.00%	0	5.710.00	5.69	14.10.2022	0.00%	0	0	3.7749	634.530.95	0.51%	0.32%	29.4382	18.593				0
	BLDPU-NASD		CA0585863	0.00%	0	14.092.00	6.792687	03.02.2023	0.00%	0	0	3.7749	1.565.991.27	1.26%	0.79%	29.4382	18.8287				0
	BLXCN-TORN		CA09950M	0.00%	0	2.786.00	31.5124	28.01.2022	0.00%	0	0	33.4387	2.067.802.84	1.66%	1.04%	22.1962	10.6933				0
	BLXCN-TORN		CA09950M	0.00%	0	3.696.00	38.364351	03.02.2023	0.00%	0	0	33.4387	2.743.215.82	2.20%	1.38%	22.1962	14.1266				0
	CEZGY-XETR		DE000A0LA	0.00%	0	7.067.00	11.981365	28.01.2022	0.00%	0	0	11.5	2.647.297.14	2.13%	1.33%	32.5739	15.1809				0
	CEZGY-XETR		DE000A0LA	0.00%	0	10.473.00	12.385026	08.04.2022	0.00%	0	0	11.5	3.923.184.23	3.15%	1.98%	32.5739	16.03				0
	CIGUS-NEWY		US2044096	0.00%	0	19.104.00	1.891311	28.01.2022	0.00%	0	0	2.283	1.283.930.37	1.03%	0.65%	29.4382	13.6311				0
	CIGUS-NEWY		US2044096	0.00%	0	1	0.01	24.05.2022	0.00%	0	0	2.283	67.21	0.00%	0.00%	29.4382	16.1135				0
	CIGUS-NEWY		US2044096	0.00%	0	12.000.00	2.51	10.08.2022	0.00%	0	0	2.283	806.488.93	0.65%	0.41%	29.4382	17.9631				0
	CIGUS-NEWY		US2044096	0.00%	0	20.000.00	2.099986	29.11.2022	0.00%	0	0	2.283	1.344.145.21	1.08%	0.68%	29.4382	18.6475				0
	CIGUS-NEWY		US2044096	0.00%	0	9.800.00	1.985	19.12.2022	0.00%	0	0	2.283	658.632.62	0.53%	0.33%	29.4382	18.6647				0
	CSİQUS-NAGS		CA136635	0.00%	0	5.493.00	24.7591	28.01.2022	0.00%	0	0	26.3984	4.268.727.73	3.43%	2.15%	29.4382	13.6311				0
	DQUS-NEWY		US237030Q	0.00%	0	2.054.00	35.1283	28.01.2022	0.00%	0	0	26.4444	1.598.988.75	1.28%	0.81%	29.4382	13.6311				0
	DQUS-NEWY		US237030Q	0.00%	0	1.000.00	52.71323	29.11.2022	0.00%	0	0	26.4444	778.475.54	0.63%	0.39%	29.4382	18.6475				0

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	DQUS-NEWY			US23703Q	0.00%	0	657	33.88	03.08.2023	0.00%	0	0	0	26.4444	511.458.43	0.41%	0.26%	29.4382	26.9983					0
	ENPHUS-NASD			US29355A	0.00%	0	666	143.382997	18.02.2022	0.00%	0	0	0	134.7558	2.642.000.82	2.12%	1.33%	29.4382	13.6363					0
	ENPHUS-NASD			US29355A	0.00%	0	395	331.01	13.12.2022	0.00%	0	0	0	134.7558	1.566.952.44	1.26%	0.79%	29.4382	18.6581					0
	ENPHUS-NASD			US29355A	0.00%	0	150	325.99	14.12.2022	0.00%	0	0	0	134.7558	595.045.23	0.48%	0.30%	29.4382	18.6602					0
	FSRLRS-NAGS			US336433	0.00%	0	411	79.3205	08.03.2022	0.00%	0	0	0	172.6876	2.089.364.58	1.68%	1.05%	29.4382	14.4989					0
	FSRLRS-NAGS			US336433	0.00%	0	425	127.6	14.10.2022	0.00%	0	0	0	172.6876	2.160.535.15	1.73%	1.09%	29.4382	18.593					0
	FSRLRS-NAGS			US336433	0.00%	0	450	165.35	18.11.2022	0.00%	0	0	0	172.6876	2.287.625.45	1.84%	1.15%	29.4382	18.628					0
	GNRCUS-NEWY			US368736	0.00%	0	52	98.5	14.12.2022	0.00%	0	0	0	130.259	199.398.71	0.16%	0.10%	29.4382	18.6602					0
	GNRCUS-NEWY			US368736	0.00%	0	680	89.9	20.12.2022	0.00%	0	0	0	130.259	2.607.521.54	2.09%	1.31%	29.4382	18.6717					0
	NDXIGY-XETR			DE000A0D	0.00%	0	7.509.00	6.590345	28.01.2022	0.00%	0	0	0	10.4	2.543.813.12	2.04%	1.28%	32.5739	15.1809					0
	NDXIGY-XETR			DE000A0D	0.00%	0	4.121.00	8.863179	08.03.2022	0.00%	0	0	0	10.4	1.396.065.24	1.12%	0.70%	32.5739	15.7786					0
	NELNO-OSLO			N000100B	0.00%	0	120.000.00	15.282546	01.04.2022	0.00%	0	0	0	6.9477	2.406.044.09	1.93%	1.21%	2.8859	1.679					0
	NOVAUS-NEWY			US86745K	0.00%	0	2.681.00	22.439	08.03.2022	0.00%	0	0	0	15.651	1.235.236.62	0.99%	0.62%	29.4382	14.4989					0
	NOVAUS-NEWY			US86745K	0.00%	0	1.976.00	25.0894	23.03.2022	0.00%	0	0	0	15.651	910.416.84	0.73%	0.46%	29.4382	14.833					0
	NOVAUS-NEWY			US86745K	0.00%	0	1.770.00	18.48	14.10.2022	0.00%	0	0	0	15.651	815.504.96	0.65%	0.41%	29.4382	18.593					0
	ORSTEDDC-COPN			DK006094	0.00%	0	1.000.00	876.248037	05.04.2022	0.00%	0	0	0	375.0118	1.636.326.49	1.31%	0.82%	4.3634	2.1755					0
	PLUGUS-NAGC			US72919P2	0.00%	0	8.300.00	21.3561	22.02.2022	0.00%	0	0	0	4.6803	1.143.570.74	0.92%	0.58%	29.4382	13.7695					0
	PLUGUS-NAGC			US72919P2	0.00%	0	4.777.00	12.77	20.12.2022	0.00%	0	0	0	4.6803	658.173.18	0.53%	0.33%	29.4382	18.6717					0
	PLUGUS-NAGC			US72919P2	0.00%	0	11.337.00	17.762458	03.02.2023	0.00%	0	0	0	4.6803	1.562.007.41	1.25%	0.79%	29.4382	18.8287					0
	RUNUS-NAGS			US86771W	0.00%	0	3.448.00	31.6251	23.03.2022	0.00%	0	0	0	20.1845	2.048.785.56	1.65%	1.03%	29.4382	14.833					0
	RUNUS-NAGS			US86771W	0.00%	0	1.400.00	23.32	14.10.2022	0.00%	0	0	0	20.1845	831.873.49	0.67%	0.42%	29.4382	18.593					0
	SCATCNO-OSLO			N0001071	0.00%	0	1.868.00	110.8604	11.08.2022	0.00%	0	0	0	81.9078	441.553.58	0.35%	0.22%	2.8859	1.951					0
	SCATCNO-OSLO			N0001071	0.00%	0	10.808.00	83.694636	03.02.2023	0.00%	0	0	0	81.9078	2.554.770.40	2.05%	1.29%	2.8859	1.8795					0
	SEDGUS-NAGS			US83417M	0.00%	0	156	202.87	14.10.2022	0.00%	0	0	0	96.3566	442.504.12	0.36%	0.22%	29.4382	18.593					0
	SEDGUS-NAGS			US83417M	0.00%	0	268	320.33	13.12.2022	0.00%	0	0	0	96.3566	760.199.38	0.61%	0.38%	29.4382	18.6581					0
	SEDGUS-NAGS			US83417M	0.00%	0	100	332.14	12.12.2022	0.00%	0	0	0	96.3566	283.656.49	0.23%	0.14%	29.4382	18.6602					0
	SEDGUS-NAGS			US83417M	0.00%	0	972	130.74	27.09.2023	0.00%	0	0	0	96.3566	2.757.141.05	2.21%	1.39%	29.4382	27.3131					0
	SHLSUS-NASD			US82489W	0.00%	0	6.554.00	21.5143	23.03.2022	0.00%	0	0	0	15.6792	3.025.112.91	2.43%	1.52%	29.4382	14.833					0
	SPWRUS-NAGS			US867652	0.00%	0	2.086.00	14.7691	28.01.2022	0.00%	0	0	0	4.8531	298.019.58	0.24%	0.15%	29.4382	13.6311					0
	SPWRUS-NAGS			US867652	0.00%	0	3.322.00	20.0794	08.03.2022	0.00%	0	0	0	4.8531	474.602.61	0.38%	0.24%	29.4382	14.4989					0
	SPWRUS-NAGS			US867652	0.00%	0	2.150.00	20.13	20.12.2022	0.00%	0	0	0	4.8531	307.163.04	0.25%	0.15%	29.4382	18.6717					0
	VERAV-VIE			AT0000748	0.00%	0	1.249.00	76.739908	03.02.2023	0.00%	0	0	0	84.05	3.419.557.53	2.75%	1.72%	32.5739	20.5532					0
	VWSDC-COPN			DK0061538	0.00%	0	4.467.00	210.207235	01.04.2022	0.00%	0	0	0	215.1066	4.192.708.95	3.37%	2.11%	4.3634	2.1871					0
TOPLAM							351.372.00								85.967.089.78	69.03%	43.31%							
BORSA YATIRIM FONLARI																								
	ICLNUS-NASD			US464288Z	0.00%	0	159	20.578719	12.12.2022	0.00%	0	0	0	15.7314	73.633.55	0.06%	0.04%	29.4382	18.6534					0
	ICLNUS-NASD			US464288Z	0.00%	0	10.000.00	21.30524	17.01.2023	0.00%	0	0	0	15.7314	4.631.040.99	3.72%	2.33%	29.4382	18.9029					0
	ICLNUS-NASD			US464288Z	0.00%	0	2.997.00	17.34	03.08.2023	0.00%	0	0	0	15.7314	1.387.922.99	1.11%	0.70%	29.4382	26.9983					0
	PBDUS-NYSE			US46138G	0.00%	0	983	17.753529	24.10.2022	0.00%	0	0	0	16.16	467.634.05	0.38%	0.24%	29.4382	18.6165					0
	PBDUS-NYSE			US46138G	0.00%	0	3.690.00	20.128374	29.11.2022	0.00%	0	0	0	16.16	1.755.411.64	1.41%	0.88%	29.4382	18.6475					0
	PBDUS-NYSE			US46138G	0.00%	0	3.780.00	20.24	20.01.2023	0.00%	0	0	0	16.16	1.798.226.56	1.44%	0.91%	29.4382	18.811					0
	PBDUS-NYSE			US46138G	0.00%	0	9.000.00	21.385444	03.02.2023	0.00%	0	0	0	16.16	4.281.491.81	3.44%	2.16%	29.4382	18.8287					0
	PBDUS-NYSE			US46138G	0.00%	0	9.772.00	19.909691	24.07.2023	0.00%	0	0	0	16.16	4.681.488.66	3.73%	2.34%	29.4382	26.9697					0
	PBWUS-NYSE			US46137V	0.00%	0	179	41.618986	24.10.2022	0.00%	0	0	0	30.4165	160.277.85	0.08%	0.08%	29.4382	18.6165					0
	PBWUS-NYSE			US46137V	0.00%	0	2.000.00	45.1505	29.11.2022	0.00%	0	0	0	30.4165	1.790.814.02	1.44%	0.90%	29.4382	18.6475					0
	PBWUS-NYSE			US46137V	0.00%	0	1.010.00	42.832574	12.12.2022	0.00%	0	0	0	30.4165	904.361.08	0.73%	0.46%	29.4382	18.6534					0
	PBWUS-NYSE			US46137V	0.00%	0	3.400.00	45.21	18.01.2023	0.00%	0	0	0	30.4165	3.044.383.84	2.44%	1.53%	29.4382	18.9039					0
	PBWUS-NYSE			US46137V	0.00%	0	2.000.00	43.18	20.01.2023	0.00%	0	0	0	30.4165	1.790.814.02	1.44%	0.90%	29.4382	18.811					0
	PBWUS-NYSE			US46137V	0.00%	0	2.600.00	48.087696	03.02.2023	0.00%	0	0	0	30.4165	2.328.058.23	1.87%	1.17%	29.4382	18.8287					0
	PBWUS-NYSE			US46137V	0.00%	0	2.896.00	40.9	03.08.2023	0.00%	0	0	0	30.4165	2.593.098.70	2.08%	1.31%	29.4382	26.9983					0
	TANUS-NYSE			US46138G	0.00%	0	346	70.0361	15.03.2022	0.00%	0	0	0	53.9644	549.660.72	0.44%	0.28%	29.4382	14.7769					0
	TANUS-NYSE			US46138G	0.00%	0	1.000.00	75.82779	31.03.2022	0.00%	0	0	0	53.9644	1.588.614.80	1.28%	0.80%	29.4382	14.6635					0
	TANUS-NYSE			US46138G	0.00%	0	3.000.00	79.66	20.01.2023	0.00%	0	0	0	53.9644	4.765.844.40	3.83%	2.40%	29.4382	18.811					0
TOPLAM							58.812.00								38.560.037.91	30.97%	19.43%							
GRUP TOPLAMI							410.184.00								124.527.127.69	100.00%	62.74%							
G.DİĞER VARLIKLAR																								
TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																								
	TAKASBANK	02.01.2024	TBPP		41.00%	0	21.013.997	20.920.000.00	29.12.2023	0.00%	0	0	0	0	20.990.458.01	100.00%	10.57%					31.12.2005		0
TOPLAM							21.013.996.71								20.990.458.01	100.00%	10.57%							
GRUP TOPLAMI							21.013.996.71								20.990.458.01	100.00%	10.57%							
FON PORTFÖY DEĞERİ							39.404.067.96								198.494.724.92	0.00%	0.00%							

Garanti Portföy Temiz Enerji Değişken Fon 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	100.821.688	100	100,29	198.494.725	100	101,39
Hazır Değerler	177.824	100	0,18	412.205	100	0,21
Bankalar	172.413	96,96	0,17	400.868	97,25	0,20
Diğer Hazır Değerler	5.411	3,04	-	11.337	2,75	0,01
Alacaklar	-	-	-	-	-	-
Borçlar	470.678	100	0,47	3.137.331	100	1,60
Takas Borçlar	-	-	-	1.998.854	63,71	1,02
Yönetim Ücreti	232.570	49,41	0,23	391.361	12,47	0,20
Diğer Borçlar	238.108	50,59	0,24	747.116	23,81	0,38
Fon Toplam Değeri	100.528.834	100	100	195.769.599	100	100