

Garanti Portföy
Birinci Fon Sepeti Fonu

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

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin bağımsız denetçi raporu.....	1 - 3
Finansal durum tablosu.....	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	5
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu.....	6
Nakit akış tablosu.....	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	8 – 35



**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 Birinci Fon Sepeti Fonu'nun ("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, bir 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 iletmiş 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 Birinci Fon Sepeti Fonu BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 ve 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4,18	583.636	189.244
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	8	170.548.194	44.686.388
Takas Alacakları	5	-	-
Finansal Yatırımlar	6	1.970.207.457	479.301.721
Toplam Varlıklar (A)		2.141.339.287	524.177.353
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	16.504.950	2.727.257
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		16.504.950	2.727.257
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	2.124.834.337	521.450.096

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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	54.621.765	5.264.650
Temettü Gelirleri		5.020.009	1.598.932
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	130.736.812	(10.499.383)
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	11	39.108.571	41.599.302
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	422.139.203	153.209.004
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	2.098	866
Esas Faaliyet Gelirleri		651.628.458	191.173.371
Yönetim Ücretleri	7	(31.530.118)	(8.796.091)
Saklama Ücretleri	7	(1.800.253)	(626.023)
Denetim Ücretleri	7	(196.968)	(56.075)
Kurul Ücretleri	7	(368.350)	(91.200)
İlan Ücretleri	7	(21.189)	(13.153)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri		(3.280.253)	(924.670)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(643.166)	(307.894)
Esas Faaliyet Giderleri		(37.840.297)	(10.815.106)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		613.788.161	180.358.265
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı/Zararı		613.788.161	180.358.265
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE			
ARTIŞ/AZALIŞ	9	613.788.161	180.358.265

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		521.450.096	597.235.675
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış		613.788.161	180.358.265
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		4.444.431.298	2.097.226.261
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(3.454.835.218)	(2.353.370.105)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	2.124.834.337	521.450.096

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

**Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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		(989.201.688)	255.292.542
Net Dönem Karı/Zararı		613.788.161	180.358.265
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltilmeler		(190.378.586)	3.635.801
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltilmeler	11	(54.621.765)	(5.264.650)
Temettü ile İlgili Düzeltilmeler		(5.020.009)	(1.598.932)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltilmeler	11	(130.736.812)	10.499.383
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.472.253.037)	64.434.893
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(125.861.806)	(21.453.306)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler		13.777.693	(38.924.016)
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltilmeler		(1.360.168.924)	102.716.795
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler			22.095.420
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		59.641.774	6.863.583
Alınan Temettü		5.020.009	1.598.932
Alınan Faiz	11	54.621.765	5.264.651
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		989.596.080	(256.143.842)
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		4.444.431.298	2.097.226.263
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(3.454.835.218)	(2.353.370.105)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		394.392	(851.300)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		394.392	(851.300)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		189.244	1.040.544
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18,4	583.634	189.244

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 23/02/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 27/02/2015 tarih ve 8768 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Fon Sepeti Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18/02/2021 tarihinde onaylanmıştır.

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 tarihi'nde sona eren yıla ait finansal tabloları 26 Mart 2025 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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)

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

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

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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

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

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

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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

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 Birinci Fon Sepeti Fonu 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

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 çağırılabilir 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 Birinci Fon Sepeti Fonu 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

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

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

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

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

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

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

Söz konusu Standart, Fon için geçerli değildir.

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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 yatırıminedini 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 Birinci Fon Sepeti Fonu 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 Birinci Fon Sepeti Fonu 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 alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

- 1) Pay ve Varant Komisyonu: %0,01 (onbindebir) - %0,06 (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.

Faiz gelir ve gideri

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

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Fon toplam değerinin günlük %0,00521'inden (yüzbindebeşvirgülyirmibir) [yıllık yaklaşık %1,90 (yüzdebirvirgüldoksan)] (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. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

Katılma payları

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

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlendirilmesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
 - (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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)

- i) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - ii) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - iii) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - iv) 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 yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - vi) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - vii) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
- (c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.
 - Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadeli Mevduat)	388.083	-
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	195.553	189.244
Toplam	583.636	189.244

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)	3.430.872	832.527
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	143.938	35.023
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu (Dipnot 5)	323	535
Toplam	3.575.133	868.085

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

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili 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 (Dipnot 7)	29.507.371	7.096.642
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri	1.322.811	370.491
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu	1.025.575	243.282
Toplam	31.855.757	7.710.415
İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
T. Garanti Bankası A.Ş. - Mevduat Faiz Geliri	29.648	5.361
Toplam	29.648	5.361
31 Aralık 2024		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Garanti Portföy Yatırım Fonları	1.733.721.890	1.938.295.607
Toplam	1.733.721.890	1.938.295.607
31 Aralık 2023		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Garanti Portföy Yatırım Fonları	316.038.722	377.947.991
Toplam	316.038.722	377.947.991

Fon toplam değerinin günlük %0,00521'inden (yüzbindebeşvirgülyirmibir) [yıllık yaklaşık %1,90 (yüzdebirvirgüldoksan)] (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. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır. (31 Aralık 2023: %0,00521 (yüzbindeüçvirgülkırkiki) [yıllık yaklaşık %1,90 (yüzdebirvirgülyirmibeş)]).

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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
Takas Alacakları	-	-
Toplam	-	-
Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Katılma payı karşılığı	5.733.230	1.809.962
Yönetim Ücreti (Dipnot 4)	3.430.872	832.527
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	143.938	35.023
Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti	106.242	26.073
Denetim Ücreti	90.000	22.574
Aracılık komisyonu (Dipnot 4)	323	535
Tahvil borsa payı	345	563
Diğer Borçlar	7.000.000	-
Toplam	16.504.950	2.727.257

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

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:

Finansal yatırımlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal yatırımlar	1.970.207.457	479.301.721
Toplam	1.970.207.457	479.301.721

31 Aralık 2024			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Yatırım Fonları (*)	10.387.006.358	1.728.721.877	1.939.207.643
Devlet Tahvili	3.500.000	2.816.695	3.168.539
KAMU SEKTÖRÜ KİRA SERTİFİKA	7.000.000	7.000.000	7.610.725
PAY	945.000	9.011.486	13.220.550
Valörlü Yatırım Fonu	6.227.730	7.000.000	7.000.000
Toplam	10.404.679.088	1.754.550.058	1.970.207.458

(*) Yatırım Fonlarının 1.931.295.607 TL tutarındaki kısmı Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. fonlarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

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

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	31 Aralık 2023		
	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Yatırım Fonları (*)	2.502.795.219	380.352.297	462.329.789
Devlet Tahvili	10.000.000	8.047.700	9.316.026
KAMU SEKTÖRÜ KİRA SERTİFİKA	7.000.000	7.000.000	7.655.907
Toplam	2.519.795.219	395.399.997	479.301.722

(*) Yatırım Fonlarının 377.947.991 TL tutarındaki kısmı Garanti Portföy A.Ş. fonlarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

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)	31.530.118	8.796.091
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	3.280.253	924.670
Saklama Ücretleri	1.800.253	626.023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	643.166	307.894
Kurul Ücretleri	368.350	91.200
Denetim Ücretleri	196.968	56.075
İlan Ücretleri	21.189	13.153
Toplam	37.840.297	10.815.106

Yönetim ücretlerinin 2.022.746,67 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır. (2023: 1.699.449 TL)

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, VIOP/OTC işlemleri için 170.548.194 TL tutarında teminat vermiştir (31 Aralık 2023: 44.686.388 TL.)

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

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

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

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

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

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri (TL)	2.124.834.337	521.450.096
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	508.715.638	188.642.218
Birim pay değeri (TL)	4,176861	2,764228
Katılma belgeleri hareketleri	2024 adet	2023 adet
Açılış	188.642.218	334.290.182
Satışlar	1.238.621.927	(909.815.282)
Geri alımlar	(918.548.507)	764.167.318
Dönem sonu	508.715.638	188.642.218

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 2.124.834.337 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 521.450.096 TL).

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 613.788.161 TL artış tutarındadır (31 Aralık 2023: 180.358.265 TL).

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla fon toplam değeri finansal durum tablosundaki 2.124.834.338 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır. (31 Aralık 2023: 521.450.096 TL)

11. HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Finansal yatırımlara ilişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	422.139.203	153.209.004
Net yabancı para çevrim farkı gelirleri / (giderleri)	39.108.571	41.599.302
Faiz Gelirleri	54.621.765	5.264.650
Temettü Gelirleri	5.020.009	1.598.932
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.098	866
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	130.736.812	(10.499.383)
Toplam	651.628.458	191.173.371

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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>	2024	2023
Fon alış satış işlemleri karları/zararları	348.380.918	150.979.537
Hisse senetleri satış karları/zararları	2.000.585	8.429.856
YP Borsa karları/zararları	8.395.762	2.946.449
Devlet tahvili satış karları/zararları	13.051.163	959.279
Kamu sektörü dış borçlanma araçları karları/zararları	-	152.221
VOB sözleşme satış karları/zararları	53.699.190	(1.827.880)
Futures kar/zararları	(8.915.605)	(2.161.934)
Yabancı Hisse satış karları/zararları	5.527.190	(6.268.524)
	422.139.203	153.209.004

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	567.262	277.600
Diğer Giderler	3.362	29.275
Noter tasdik ücreti	72.542	1.019
Toplam	643.166	307.894

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 31.530.118 TL'dir. (31 Aralık 2023: 8.796.091 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

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

Kur değişiminin etkileri Dipnot 17'de sunulmuştur.

Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 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 portföyünde futures sözleşmelerinden doğan türev araçları aşağıda tabloda belirtildiği gibidir

31 Aralık 2024				
Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Pozisyon Sayısı	Toplam Değer
F_XU0300225	28.02.2025	UZUN	377	42.533.140
F_AKBNK0125	31.01.2023	UZUN	6.500	43.758.000
F_KCHOL0125	31.01.2023	UZUN	350	6.485.500
F_KCHOL0125	31.01.2023	UZUN	2.820	52.254.600
F_PGSUS0125	31.01.2023	UZUN	200	4.419.000
F_PGSUS0125	31.01.2023	UZUN	809	17.874.855

31 Aralık 2023				
Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Pozisyon Sayısı	Toplam Değer
F_XAUUSD0224	29.02.2024	KISA	(24)	(1.474.077)
F_AKBNK0124	31.01.2024	UZUN	4.250	16.069.250
F_ISCTR0124	31.01.2024	UZUN	2.200	5.304.200
F_YKBNK0124	31.01.2024	UZUN	2.500	5.052.500

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 Birinci Fon Sepeti Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal yatırımlar	10.779.265	16.971.932
Faiz artışı/(azalışı)	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
%1	107.793	169.719
%-1	(107.793)	(169.719)

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.

	31 Aralık 2024
Endeksteeki değişim	Kar veya Zarar Tablosu
Yatırım fonları	10% 194.620.764
	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	Endeksteeki değişim Kar veya Zarar Tablosu
	10% 46.232.979
	31 Aralık 2024
Hisse Senetleri	Endeksteeki değişim Kar veya Zarar Tablosu
	10% 1.322.055

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, kur riski pozisyonu aşağıda sunulmuştur: (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

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

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

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2024

	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Nakit ve Nakit Benzerleri	9.677.890	274.314	-
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	9.677.890	274.314	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	483.895	13.716	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(483.895)	(13.716)	-

31 Aralık 2024	USD	35,2803
	EUR	36,7362

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.582.525	291.224	289
Finansal yatırımlar	45.305.420	1.539.001	-
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	53.887.945	1.830.225	289
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	2.694.397	91.511	14
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(2.694.397)	(91.511)	(14)

31 Aralık 2023	USD	29,44
	EUR	32,57

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

	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)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	16.504.950	16.504.950	16.504.950	-	-	-
Toplam yükümlülük	16.504.950	16.504.950	16.504.950	-	-	-

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

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

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

Likidite Riski (Devamı)

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	2.727.257	2.727.257	2.727.257	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.727.257	2.727.257	2.727.257	-	-	-

Kredi riski

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

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

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

Finansal 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			
					10.779.265	583.636	170.548.194
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10.779.265	583.636	170.548.194
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (32rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (32rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalar mevduatının 189.244 TL'si vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

(**) Hisse senedi ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar(**)	Nakit ve Nakit Benzerleri(*)	Diğer
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski							
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	16.971.932	189.244	44.686.388
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	16.971.932	189.244	44.686.388
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (33rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (33rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalar mevduatının 236.517 TL'si vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

(**) Hisse senedi ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

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

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

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

Finansal yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2024			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Yatırım Fonları (*)	1.939.207.644	-	-	1.939.207.644
Devlet Tahvili	3.168.539	-	-	3.168.539
Kamu Sektör Dış Borçlanma Araçları	7.610.725	-	-	7.610.725
Pay	13.220.550	-	-	13.220.550
Valörlü Yatırım Fonu	7.000.000	-	-	7.000.000
Toplam finansal varlıklar	1.970.207.458	-	-	1.970.207.458

	31 Aralık 2023			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Yatırım Fonları (*)	462.329.789	-	-	462.329.789
Devlet Tahvili	9.316.026	-	-	9.316.026
Kamu Sektör Dış Borçlanma Araçları	7.655.907	-	-	7.655.907
Toplam finansal yatırımlar	479.301.722	-	-	479.301.722

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

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

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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	583.636	189.244
Vadesiz mevduat	195.553	189.244
Vadeli mevduat	388.083	-
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	170.548.193	44.686.388
Nakit ve nakit benzerleri	171.131.829	44.875.632

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	171.131.829	44.875.632
Teminata verilen nakit benzerleri	(170.548.193)	(44.686.388)
Nakit ve nakit benzerleri	583.636	189.244

(*) 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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	150.000	37.625
Toplam	150.000	37.625

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

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

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

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

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



Tolga Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Mart 2025
İstanbul, Türkiye

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

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.																						
GP 1.FON SEPETİ FONU 31/12/2024 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU																						
Sermaye Piyasası Aracı	İhracat Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç Iskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V. Sonrası M. Fiyatı	
A.PAY	ÖZKGY E		TREOZAK00014	0.00%	0	775.000,00	9.434903	31.10.2024	0.00%		0	0	13,99	10.842.250,00	82,01%	0,51%			05.06.2030	80,477	80,477	80,477
	ÖZKGY E		TREOZAK00014	0.00%	0	170.000,00	9.996683	08.11.2024	0.00%		0	0	13,99	2.378.300,00	17,99%	0,11%			31.12.2004			9.996683
						945.000,00							13.220.550,00	100,00%	0,62%							
GRUP TOPLAMI																						
B. BORÇLANMA ARAÇLARI																						
B. 2. KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI																						
DEVLET TAHVİLİ																						
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.06.2030	TRT050630T11	19,73%	2	3.500.000	80,477	16.11.2023	0,00%		0	90,52968948	3.168.539,13	29,39%	0,15%			05.06.2030	80,477	80,477	80,477	
TOPLAM						3.500.000,00							3.168.539,13	100,00%	0,15%							
ARA GRUP TOPLAMI						3.500.000,00							3.168.539,13	100,00%	0,15%							
GRUP TOPLAMI						3.500.000,00							3.168.539,13	100,00%	0,15%							
C. KİRA SERTİFİKALARI																						
KAMU SEKTÖRÜ KİRA SERTİFİKA																						
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	11.10.2028	TRD111028T19	14,26%	2	7.000.000	100	18.10.2023	0,00%		0	108,7246481	7.610.725,37	70,61%	0,36%			11.10.2028	100	100	100	
TOPLAM						7.000.000,00							7.610.725,37	100,00%	0,36%							
GRUP TOPLAMI						7.000.000,00							7.610.725,37	100,00%	0,36%							
C. TÜREV ARAÇLAR																						
TÜREV TEMİNAT																						
		31.12.2024	VIOP-TL	0,00%	0	162.301,023	0	31.12.2024	0,00%		0	-1.430.720,00	0	160.870.303,26	94,33%	7,51%			31.12.2005			0
		31.12.2024	OTC-USD	0,00%	0	274.314	26,30971	31.12.2024	0,00%		0	0	0	9.677.890,45	5,67%	0,45%	35,2803		31.12.2005			0
TOPLAM						162.575.337,56							170.548.193,71	100,00%	7,97%							
VIOP KONTRATLAR																						
UZUN																						
VIOP-GRM		28.02.2025	F_XU0300225	0,00%	0	377	11,402,16	31.12.2024	0,00%		0	10	11,282,00		0,00%	0,00%			31.12.2005	11402,15619	11402,15619	42.533,140,00
VIOP-GRM		31.01.2025	F_AKBN0125	0,00%	0	6.500	68,47156	27.12.2024	0,00%		0	100	67,32		0,00%	0,00%			31.12.2005	68,47156	68,47156	43.758.000,00
VIOP-GRM		31.01.2025	F_KCH010125	0,00%	0	360	190,35	30.12.2024	0,00%		0	100	185,3		0,00%	0,00%			31.12.2005	190,35	190,35	6.485.500,00
VIOP-GRM		31.01.2025	F_KCH010125	0,00%	0	2.820	186,877553	31.12.2024	0,00%		0	100	185,3		0,00%	0,00%			31.12.2005	186,877553	186,877553	17.874.600,00
VIOP-GRM		31.01.2025	F_PGSL0125	0,00%	0	200	225,95575	30.12.2024	0,00%		0	100	220,95		0,00%	0,00%			31.12.2005	225,95575	225,95575	4.410.001,00
VIOP-GRM		31.01.2025	F_PGSL0125	0,00%	0	809	220,43801	31.12.2024	0,00%		0	100	220,95		0,00%	0,00%			31.12.2005	220,43801	220,43801	52.874.855,00
						0							0	0	0,00%	0,00%						
TOPLAM						0							0	0	0,00%	0,00%						
ARA GRUP TOPLAMI						0							0	0	0,00%	0,00%						
GRUP TOPLAMI						162.575.337,56							170.548.193,71	100,00%	7,97%							
G. DİĞER VARLIKLAR																						
YİP MEVDUAT																						
	T.GARANTİ BANKASI A.Ş.	02.01.2025	VADELİ/YİP	0,01%		11.000	11000	31.12.2024	0,00%		0	0	0	388.083,30	100,00%	0,02%	35,2803		31.12.2005			0
TOPLAM						11.000,00							388.083,30	0,02%	0,02%							
YATIRIM FONU																						
TGB-GAE			TRMGAEWWWWWW7	0,00%	0	41.695.149	0,312413	20.05.2024	0,00%		0	0	0,295087	12.303.696,43	0,63%	0,57%			20.05.2025			0,312413
TGB-GAE			TRMGAEWWWWWW7	0,00%	0	229.587.006	0,326702	24.07.2024	0,00%		0	0	0,295087	67.742.239,10	3,49%	3,16%			24.07.2025			0,326702
TGB-GAE			TRMGAEWWWWWW7	0,00%	0	156.246.582	0,320007	26.07.2024	0,00%		0	0	0,295087	46.106.535,14	2,38%	2,15%			26.07.2025			0,320007
TGB-GAE			TRMGAEWWWWWW7	0,00%	0	51.146.011	0,293278	28.08.2024	0,00%		0	0	0,295087	15.092.522,95	0,78%	0,70%			28.08.2025			0,293278
TGB-GAE			TRMGAEWWWWWW7	0,00%	0	30.145.704	0,298855	30.09.2024	0,00%		0	0	0,295087	8.895.605,36	0,46%	0,42%			30.09.2025			0,298855
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	185.084	183,129539	06.09.2024	0,00%		0	0	213,688856	35.273.276,41	1,82%	1,65%			31.12.2599			183,129539
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	500	184,659758	12.09.2024	0,00%		0	0	213,688856	106.854,33	0,01%	0,00%			31.12.2599			184,659758
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	4.304	185,863608	17.09.2024	0,00%		0	0	213,688856	919.629,90	0,05%	0,04%			31.12.2599			185,863608
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	21.300	187,793395	25.09.2024	0,00%		0	0	213,688856	4.951.142,37	0,23%	0,21%			31.12.2599			187,793395
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	349.223	188,990771	30.09.2024	0,00%		0	0	213,688856	74.618.009,05	3,89%	3,49%			31.12.2599			188,990771
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	18.742	191,245943	09.10.2024	0,00%		0	0	213,688856	3.975.103,96	0,20%	0,17%			31.12.2599			191,245943
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	11.414	192,736835	15.10.2024	0,00%		0	0	213,688856	2.438.814,04	0,13%	0,11%			31.12.2599			192,736835
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	512.828	194,996833	24.10.2024	0,00%		0	0	213,688856	109.575.268,52	5,55%	5,12%			31.12.2599			194,996833
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	284.233	197,007276	01.11.2024	0,00%		0	0	213,688856	60.735.956,47	3,13%	2,84%			31.12.2599			197,007276
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	223.329	198,022216	08.11.2024	0,00%		0	0	213,688856	47.717.706,27	2,45%	2,23%			31.12.2599			198,022216
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	1.709	201,497199	18.11.2024	0,00%		0	0	213,688856	371.140,46	0,02%	0,02%			31.12.2599			201,497199
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	247.058	202,217793	29.11.2024	0,00%		0	0	213,688856	52.691.204,55	2,72%	2,47%			31.12.2599			202,217793
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	73.012	205,444432	09.12.2024	0,00%		0	0	213,688856	15.690.878,91	0,80%	0,73%			31.12.2599			205,444432
TGB-GAL			TRMGALWWWWWW7	0,00%	0	4.884	206,714433	04.13.2024	0,00%		0	0	213,688856	1.038.643,34	0,06%	0,06%			31.12.2599			206,714433
TGB-GA1			TRMGGA1MAAAA03	0,00%	0	1.223	601,70762	18.01.2024	0,00%		0	0	1.230,02	1.501.810,26	0,08%	0,07%			31.12.2600			601,70762
TGB-GA1			TRMGGA1MAAAA03	0,00%	0	8.287	603,32004	23.01.2024	0,00%		0	0	1.230,02	10.193.141,60	0,53%	0,48%			31.12.2600			603,32004
TGB-GBH			TRYGBH001209	0,00%	0	1.208.042	1,738340	01.09.2023	0,00%		0	0	2,795715	3.377.341,14	0,17%	0,16%			01.09.2024			1,738340
TGB-GBH			TRYGBH001209	0,00%	0	862.470	2,318919	19.03.2024	0,00%		0	0	2,795715	2.411.220,32	0,12%	0,11%			19.03.2025			2,318919
TGB-GBH			TRYGBH001209	0,00%	0	798.316	2,505271	05.04.2024	0,00%		0	0	2,795715	2.231.864,02	0,12%	0,10%			05.04.2025			2,505271
TGB-GBH			TRYGBH001209	0,00%	0	339.603	2,944612	21.05.2024	0,00%		0	0	2,795715	949.433,20	0,05%	0,04%			21.05.2025			2,944612
TGB-GBH			TRYGBH001308	0,00%	0	5.254.440	1,159402	24.09.2024	0,00%		0	0	1,192119	6.264.290,82	0,32%	0,29%			24.09.2025			1,159402
TGB-GBH			TRYGBH001308	0,00%	0	1.694.613	1,187216	30.09.2024	0,00%		0	0	1,192119	2.008.378,77	0,10%	0,09%			30.09.2025			1,187216
TGB-GBH			TRYGBH001308	0,00%	0	46.440.648	1,076643	18.11.2024	0,00%		0	0</										

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

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

	TGB-GİD		TRYGAPO01357	0.00%	0	13.667.002	1.097534	20.12.2024	0.00%	0	0	0	1.124005	15.361.778.58	0.79%	0.72%		20.12.2025				1.097534
	TGB-GH		TRYGAPO0482	0.00%	0	11.544.809	1.989792	18.12.2024	0.00%	0	0	0	2.02757	23.448.459.78	1.21%	1.10%		31.12.2999				1.989792
	TGB-GKV		TRYGAPO01068	0.00%	0	343.240	2.387253	27.12.2022	0.00%	0	0	0	4.959732	1.702.378.41	0.09%	0.09%		27.12.2023				2.387253
	TGB-GKV		TRYGAPO01068	0.00%	0	2.060.914	2.425108	04.01.2023	0.00%	0	0	0	4.959732	10.221.581.12	0.53%	0.48%		04.01.2024				2.425108
	TGB-GKV		TRYGAPO01068	0.00%	0	204.763	4.883691	09.05.2024	0.00%	0	0	0	4.959732	1.015.569.60	0.05%	0.05%		09.05.2025				4.883691
	TGB-GOH		TRYGAPO00524	0.00%	0	1.009.650	9.171354	14.02.2024	0.00%	0	0	0	11.261849	11.370.525.84	0.59%	0.53%		14.02.2025				9.171354
	TGB-GOH		TRYGAPO00524	0.00%	0	637.772	9.407746	21.02.2024	0.00%	0	0	0	11.261849	7.182.491.96	0.37%	0.34%		21.02.2025				9.407746
	TGB-GOH		TRYGAPO00524	0.00%	0	653.320	9.183855	19.03.2024	0.00%	0	0	0	11.261849	7.357.591.19	0.38%	0.34%		19.03.2025				9.183855
	TGB-GOH		TRYGAPO00524	0.00%	0	1.038.779	9.626685	15.04.2024	0.00%	0	0	0	11.261849	11.698.572.24	0.60%	0.55%		15.04.2025				9.626685
	TGB-GOH		TRYGAPO00524	0.00%	0	292.143	10.268928	09.05.2024	0.00%	0	0	0	11.261849	3.250.070.35	0.17%	0.15%		09.05.2025				10.268928
	TGB-GOH		TRYGAPO00524	0.00%	0	93.134	10.668397	21.05.2024	0.00%	0	0	0	11.261849	1.055.615.15	0.05%	0.05%		21.05.2025				10.668397
	TGB-GOH		TRYGAPO00524	0.00%	0	1.790.418	11.170573	18.12.2024	0.00%	0	0	0	11.261849	20.163.417.16	1.04%	0.94%		18.12.2025				11.170573
	TGB-GPF		TRYGAPO00011	0.00%	0	727.986	3.386774	12.10.2023	0.00%	0	0	0	4.846478	3.528.168.13	0.18%	0.16%		31.12.2999				3.386774
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	3.037.159.648	0.059851	21.11.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	211.340.754.11	10.90%	9.87%		31.12.2999				0.059851
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	1.529.821.908	0.059851	21.11.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	106.452.657.47	5.49%	4.97%		31.12.2999				0.059851
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	293.819.961	0.066197	25.11.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	20.445.461.99	1.05%	0.95%		31.12.2999				0.066197
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	15.082.956	0.0663	26.11.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	1.049.547.49	0.05%	0.05%		31.12.2999				0.0663
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	242.134.369	0.069005	03.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	16.848.920.07	0.87%	0.79%		31.12.2999				0.069005
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	26.054.461	0.067167	06.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	1.912.999.57	0.09%	0.08%		31.12.2999				0.067167
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	20.760.424	0.067436	09.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	1.444.614.10	0.07%	0.07%		31.12.2999				0.067436
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	31.096.829	0.067531	10.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	2.163.872.85	0.11%	0.10%		31.12.2999				0.067531
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	85.772.171	0.067621	11.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	5.968.456.52	0.31%	0.29%		31.12.2999				0.067621
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	32.450.770	0.067795	13.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	2.258.086.83	0.12%	0.11%		31.12.2999				0.067795
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	51.423.701	0.068062	16.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	3.578.318.23	0.18%	0.17%		31.12.2999				0.068062
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	23.476.589	0.068153	17.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	1.633.618.45	0.08%	0.08%		31.12.2999				0.068153
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	27.841.683	0.068243	18.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	1.937.363.51	0.10%	0.09%		31.12.2999				0.068243
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	26.204.687	0.06869	23.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	1.823.453.14	0.09%	0.09%		31.12.2999				0.06869
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0.00%	0	55.473.905	0.069402	31.12.2024	0.00%	0	0	0	0.069585	3.860.151.68	0.20%	0.18%		31.12.2999				0.069402
	TGB-GTM		TRYGAPO01050	0.00%	0	2.548.151	1.962207	04.01.2023	0.00%	0	0	0	5.031893	12.822.023.18	0.66%	0.60%		04.01.2024				1.962207
	TGB-GTM		TRYGAPO01050	0.00%	0	208.539	4.795264	09.05.2024	0.00%	0	0	0	5.031893	1.049.345.93	0.05%	0.05%		09.05.2025				4.795264
	TGB-GUB		TRYGAPO01324	0.00%	0	117.902.004	1.272243	22.11.2024	0.00%	0	0	0	1.341829	158.204.328.13	8.16%	7.36%		31.12.2999				1.272243
	TGB-GUV		TRYGAPO01316	0.00%	0	27.950.866	1.073312	02.08.2024	0.00%	0	0	0	1.195447	33.413.778.91	1.72%	1.56%		31.12.2999				1.073312
	TGB-GUV		TRYGAPO01316	0.00%	0	27.433.612	1.093549	27.08.2024	0.00%	0	0	0	1.195447	32.795.429.16	1.69%	1.53%		31.12.2999				1.093549
	TGB-GUV		TRYGAPO01316	0.00%	0	18.312.938	1.092124	29.08.2024	0.00%	0	0	0	1.195447	21.892.146.79	1.13%	1.02%		31.12.2999				1.092124
	TGB-GUV		TRYGAPO01316	0.00%	0	18.288.607	1.093577	05.09.2024	0.00%	0	0	0	1.195447	21.863.060.37	1.13%	1.02%		31.12.2999				1.093577
	TGB-GUV		TRYGAPO01316	0.00%	0	5.336.083	1.124418	30.08.2024	0.00%	0	0	0	1.195447	6.379.016.37	0.33%	0.30%		31.12.2999				1.124418
	TGB-GUV		TRYGAPO01316	0.00%	0	44.274.313	1.129323	22.11.2024	0.00%	0	0	0	1.195447	52.927.594.65	2.73%	2.47%		31.12.2999				1.129323
	TGB-CZB		TRYGAPO04009	0.00%	0	894.241	1.017822	25.08.2021	0.00%	0	0	0	8.370246	7.401.314.69	0.38%	0.35%		25.08.2022				1.017822
	TIB-İPV		TRYSPO00100	0.00%	0	52.841	18.924446	25.05.2022	0.00%	0	0	0	52.424446	2.770.160.10	0.14%	0.13%		31.12.2999				18.924446
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0.00%	0	25.000.207	0.040164	15.09.2021	0.00%	0	0	0	0.325497	8.137.492.38	0.42%	0.39%		15.09.2022				0.040164
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0.00%	0	25.488.038	0.086315	14.09.2022	0.00%	0	0	0	0.325497	8.296.279.90	0.43%	0.39%		14.09.2023				0.086315
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0.00%	0	23.832.410	0.125879	23.12.2022	0.00%	0	0	0	0.325497	7.757.377.96	0.40%	0.36%		23.12.2023				0.125879
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0.00%	0	13.725.799	0.291422	28.08.2024	0.00%	0	0	0	0.325497	4.467.706.40	0.23%	0.21%		28.08.2025				0.291422
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	7.037.409	0.033248	31.03.2023	0.00%	0	0	0	0.06388	449.549.69	0.02%	0.02%		31.12.2999				0.033248
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	129.148.530	0.033296	03.04.2023	0.00%	0	0	0	0.06388	8.250.007.46	0.43%	0.39%		31.12.2999				0.033296
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	260.045.987	0.036332	05.09.2023	0.00%	0	0	0	0.06388	16.611.737.65	0.86%	0.78%		31.12.2999				0.036332
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	205.087.228	0.037545	03.10.2023	0.00%	0	0	0	0.06388	13.100.972.12	0.68%	0.61%		31.12.2999				0.037545
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	505.249.207	0.048293	20.05.2024	0.00%	0	0	0	0.06388	32.275.319.34	1.66%	1.51%		31.12.2999				0.048293
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	414.138.695	0.048293	20.05.2024	0.00%	0	0	0	0.06388	26.455.179.84	1.36%	1.24%		31.12.2999				0.048293
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	248.483.217	0.048293	20.05.2024	0.00%	0	0	0	0.06388	15.873.107.90	0.82%	0.74%		31.12.2999				0.048293
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	165.655.478	0.048293	20.05.2024	0.00%	0	0	0	0.06388	10.582.071.93	0.55%	0.49%		31.12.2999				0.048293
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	483.890.979	0.048358	21.05.2024	0.00%	0	0	0	0.06388	30.910.955.74	1.59%	1.44%		31.12.2999				0.048358
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	413.582.033	0.048358	21.05.2024	0.00%	0	0	0	0.06388	26.419.620.27	1.36%	1.23%		31.12.2999				0.048358
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	413.582.033	0.048358	21.05.2024	0.00%	0	0	0	0.06388	26.419.620.27	1.36%	1.23%		31.12.2999				0.048358
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0.00%	0	647.757.385	0.061134	27.11.2024	0.00%	0	0	0	0.06388	41.378.741.75	2.13%	1.93%		31.12.2999				0.061134
	YKB-YOI		TRYKKB00458	0.00%	0	15.065.913	0.066375	25.05.2022	0.00%	0	0	0	0.341292	5.141.875.58	0.27%	0.24%		25.05.2023				0.066375
TOPLAM						10.387.006.358.00								1.939.207.643.10	99.62%	90.57%						
VALÖRLÜ YATIRIM FONU																						
	TGB-GİD	02.01.2025	TRYGAPO01357	0.00%	0	6.227.730	0	31.12.2024	0.00%	94	101.870.264.00		1.124005	7.000.000.00	100.00%	0.33%		31.12.2025				

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

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.																		
GP 1.FON SEPETİ FONU 29/12/2023 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU																		
Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kurl	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi
B.BORÇLANIMA ARAÇLARI																		
B.2.KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANIMA ARAÇLARI																		
DEVLET TAHVİLİ	T.C. HAZİNE M	05.06.2030	TRT05063	18,38%	2	10.000.000	80,477	16.11.2023	0,00%	0	0	93,16025945	9.316.025,95	54,89%	1,78%			05.06.2030
TOPLAM						10.000.000,00							9.316.025,95	100,00%	1,78%			
ARA GRUP TOPLAMI						10.000.000,00							9.316.025,95	100,00%	1,78%			
GRUP TOPLAMI						10.000.000,00							9.316.025,95	100,00%	1,78%			
C.KİRA SERTİFİKALARI																		
KAMU SEKTÖRÜ KİRA SERTİFİKA	T.C. HAZİNE M	11.10.2028	TRD11102	14,26%	2	7.000.000	100	18.10.2023	0,00%	0	0	109,3701043	7.655.907,30	45,11%	1,46%			11.10.2028
TOPLAM						7.000.000,00							7.655.907,30	100,00%	1,46%			
GRUP TOPLAMI						7.000.000,00							7.655.907,30	100,00%	1,46%			
Ç.TÜREVE ARAÇLAR																		
TÜREVE TEMİNAT		29.12.2023	VIOP-TL	0,00%	0	35.001.089	0	29.12.2023	0,00%	0	1.134.444,05	0	36.135.533,14	80,86%	6,90%			31.12.2005
		29.12.2023	OTC-USD	0,00%	0	290.468	17,430708	29.12.2023	0,00%	0	0	0	8.550.854,78	19,14%	1,63%	29,4382		31.12.2005
TOPLAM						35.291.557,08							44.686.387,92	100,00%	8,53%			
VIOP KONTRATLARI																		
KISA	VIOP-GRM	29.02.2024	F_XAUUSD	0,00%	0	-24	2.109,60	28.12.2023	0,00%	0	1	2.086,40		0,00%	0,00%	29,4382	1	2.109,60
TOPLAM						0							0	0,00%	0,00%			
UZUN	VIOP-GRM	31.01.2024	F_AKBKNG	0,00%	0	4.250	39,43188	25.12.2023	0,00%	0	100	37,81		0,00%	0,00%			31.12.2005
	VIOP-GRM	31.01.2024	F_ISCTR01	0,00%	0	2.200	24,053	25.12.2023	0,00%	0	100	24,11		0,00%	0,00%			31.12.2005
	VIOP-GRM	31.01.2024	F_YKBKNG	0,00%	0	2.500	20,711084	25.12.2023	0,00%	0	100	20,21		0,00%	0,00%			31.12.2005
TOPLAM						0							0	0,00%	0,00%			
ARA GRUP TOPLAMI						0							0	0,00%	0,00%			
GRUP TOPLAMI						35.291.557,08							44.686.387,92	100,00%	8,53%			
D.YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																		
BORSA YATIRIM FONLARI																		
	INDAUS-CBOE		US46429F	0,00%	0	5.236,00	43,3379	13.12.2022	0,00%	0	0	48,8917	7.536.089,15	16,63%	1,44%	29,4382	18,6581	
	IJUALN-LND		IE00BD1F	0,00%	0	20.566,00	10,1693	11.04.2023	0,00%	0	0	12,1875	7.378.629,63	16,29%	1,41%	29,4382	19,2966	
	QQQUS-NASD		US46090F	0,00%	0	719	379,84	01.09.2023	0,00%	0	0	411,2972	8.705.543,60	19,22%	1,66%	29,4382	26,7264	
	QQQUS-NASD		US46090F	0,00%	0	920	361,471138	02.11.2023	0,00%	0	0	411,2972	11.139.221,29	24,59%	2,13%	29,4382	28,3573	
	QQQUS-NASD		US46090F	0,00%	0	871	383,75	14.11.2023	0,00%	0	0	411,2972	10.545.936,68	23,28%	2,01%	29,4382	28,6341	
TOPLAM						28.312,00							45.305.420,35	100,00%	8,65%			
GRUP TOPLAMI						28.312,00							45.305.420,35	100,00%	8,65%			
G.DİĞER VARLIKLAR																		
YATIRIM FONU																		
	AKB-ADP		TRMADFV	0,00%	0	28.848.193	0,441752	28.07.2023	0,00%	0	0	0,632252	18.239.327,72	4,37%	3,48%			28.07.2024
	AKB-ADP		TRMADFV	0,00%	0	8.295.478	0,602738	28.09.2023	0,00%	0	0	0,632252	5.244.832,56	1,26%	1,00%			28.09.2024
	AKB-ADP		TRMADFV	0,00%	0	15.717.611	0,636229	14.12.2023	0,00%	0	0	0,632252	9.937.490,99	2,38%	1,90%			14.12.2024
	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	1.965	127,184484	17.11.2023	0,00%	0	0	133,304362	261.943,07	0,06%	0,05%			31.12.2999

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

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

	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	116.744	127,184484	17.11.2023	0,00%	0	0	133,304362	15.562.484,44	3,73%	2,97%		31.12.2999			127,184484
	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	14.895	127,555461	20.11.2023	0,00%	0	0	133,304362	1.985.568,47	0,48%	0,38%		31.12.2999			127,555461
	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	8.208	127,920252	23.11.2023	0,00%	0	0	133,304362	1.094.162,20	0,26%	0,21%		31.12.2999			127,920252
	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	28.382	130,359873	12.12.2023	0,00%	0	0	133,304362	3.783.444,40	0,91%	0,72%		31.12.2999			130,359873
	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	99.610	130,508621	13.12.2023	0,00%	0	0	133,304362	13.278.447,50	3,18%	2,53%		31.12.2999			130,508621
	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	6.860	131,181885	18.12.2023	0,00%	0	0	133,304362	914.467,92	0,22%	0,17%		31.12.2999			131,181885
	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	31.401	132,158461	25.12.2023	0,00%	0	0	133,304362	4.185.890,27	1,00%	0,80%		31.12.2999			132,158461
	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	20.408	132,297688	26.12.2023	0,00%	0	0	133,304362	2.720.475,42	0,65%	0,52%		31.12.2999			132,297688
	TGB-GAL		TRMGA4V	0,00%	0	70.593	132,448624	27.12.2023	0,00%	0	0	133,304362	9.410.354,83	2,26%	1,80%		31.12.2999			132,448624
	TGB-GA1		TRMGA1V	0,00%	0	1.221	601,70762	18.01.2023	0,00%	0	0	821,768798	1.003.379,70	0,24%	0,19%		31.12.2999			601,70762
	TGB-GA1		TRMGA1V	0,00%	0	8.287	603,32904	23.01.2023	0,00%	0	0	821,768798	6.809.998,03	1,63%	1,30%		31.12.2999			603,32904
	TGB-GBH		TRYGAPO	0,00%	0	1.208.042	1.738349	01.09.2023	0,00%	0	0	1.864109	2.251.921,96	0,54%	0,43%		01.09.2024			1.738349
	TGB-GHS		TRMOSKV	0,00%	0	275.418	11,237723	04.01.2023	0,00%	0	0	17,923509	4.936.457,00	1,18%	0,94%		04.01.2024			11,237723
	TGB-GHS		TRMOSKV	0,00%	0	397.995	17,588131	22.08.2023	0,00%	0	0	17,923509	7.133.466,96	1,71%	1,36%		22.08.2024			17,588131
	TGB-GHS		TRMOSKV	0,00%	0	217.846	18,361586	06.09.2023	0,00%	0	0	17,923509	3.904.564,74	0,94%	0,75%		06.09.2024			18,361586
	TGB-GHS		TRMOSKV	0,00%	0	518.473	17,35864	28.12.2023	0,00%	0	0	17,923509	9.292.855,48	2,23%	1,77%		28.12.2024			17,35864
	TGB-GIE		TRYGAPO	0,00%	0	163.315	1,224625	27.06.2023	0,00%	0	0	1,619334	264.461,53	0,06%	0,05%		27.06.2024			1,224625
	TGB-GIH		TRYGAPO	0,00%	0	8.436.029	1,113901	28.08.2023	0,00%	0	0	1,263302	10.657.252,31	2,56%	2,03%		31.12.2999			1,113901
	TGB-GIH		TRYGAPO	0,00%	0	13.908.290	1,150393	03.10.2023	0,00%	0	0	1,263302	17.570.370,57	4,21%	3,35%		31.12.2999			1,150393
	TGB-GKV		TRYGAPO	0,00%	0	1.132.240	2,387253	27.12.2022	0,00%	0	0	3,564129	4.035.449,42	0,97%	0,77%		27.12.2023			2,387253
	TGB-GKV		TRYGAPO	0,00%	0	2.060.914	2,426108	04.01.2023	0,00%	0	0	3,564129	7.345.363,35	1,76%	1,40%		04.01.2024			2,426108
	TGB-GOH		TRYGAPO	0,00%	0	689.363	4,188904	22.05.2023	0,00%	0	0	7,75194	5.343.900,61	1,28%	1,02%		22.05.2024			4,188904
	TGB-GPA		TRYGAPO	0,00%	0	1.108.304	6,997435	02.05.2023	0,00%	0	0	11,621518	12.880.174,89	3,09%	2,46%		02.05.2024			6,997435
	TGB-GPA		TRYGAPO	0,00%	0	503.999	9,920646	22.08.2023	0,00%	0	0	11,621518	5.857.233,45	1,40%	1,12%		22.08.2024			9,920646
	TGB-GPA		TRYGAPO	0,00%	0	697.401	10,037257	28.09.2023	0,00%	0	0	11,621518	8.104.858,27	1,94%	1,55%		28.09.2024			10,037257
	TGB-GPA		TRYGAPO	0,00%	0	1.299.807	10,001483	05.10.2023	0,00%	0	0	11,621518	15.105.730,45	3,62%	2,88%		05.10.2024			10,001483
	TGB-GPA		TRYGAPO	0,00%	0	2.335.123	10,70607	16.11.2023	0,00%	0	0	11,621518	27.137.673,98	6,51%	5,18%		16.11.2024			10,70607
	TGB-GPC		TRYGAPO	0,00%	0	168.741	21,902444	28.03.2023	0,00%	0	0	37,200749	6.277.291,59	1,51%	1,20%		31.12.2999			21,902444
	TGB-GPF		TRYGAPO	0,00%	0	727.986	3,386774	12.10.2023	0,00%	0	0	3,64135	2.650.851,82	0,64%	0,51%		31.12.2999			3,386774
	TGB-GTA		TRYGRAN	0,00%	0	43.713.885	0,354222	02.06.2023	0,00%	0	0	0,530351	23.183.702,62	5,56%	4,42%		31.12.2999			0,354222
	TGB-GTA		TRYGRAN	0,00%	0	10.924.949	0,457668	22.08.2023	0,00%	0	0	0,530351	5.794.057,63	1,39%	1,11%		31.12.2999			0,457668
	TGB-GTA		TRYGRAN	0,00%	0	11.204.155	0,446263	28.09.2023	0,00%	0	0	0,530351	5.942.134,81	1,42%	1,13%		31.12.2999			0,446263
	TGB-GTL		TRYGRAN	0,00%	0	28.120.875	0,042188	05.12.2023	0,00%	0	0	0,043469	1.222.386,32	0,29%	0,23%		31.12.2999			0,042188
	TGB-GTL		TRYGRAN	0,00%	0	813.956.227	0,042447	11.12.2023	0,00%	0	0	0,043469	35.381.863,23	8,48%	6,75%		31.12.2999			0,042447
	TGB-GTL		TRYGRAN	0,00%	0	470.024.206	0,042551	13.12.2023	0,00%	0	0	0,043469	20.431.482,21	4,90%	3,90%		31.12.2999			0,042551
	TGB-GTL		TRYGRAN	0,00%	0	950.000	0,042772	18.12.2023	0,00%	0	0	0,043469	41.295,55	0,01%	0,01%		31.12.2999			0,042772
	TGB-GTL		TRYGRAN	0,00%	0	950.000	0,042772	18.12.2023	0,00%	0	0	0,043469	41.295,55	0,01%	0,01%		31.12.2999			0,042772
	TGB-GTL		TRYGRAN	0,00%	0	326.972.931	0,042817	19.12.2023	0,00%	0	0	0,043469	14.213.186,34	3,41%	2,71%		31.12.2999			0,042817
	TGB-GTL		TRYGRAN	0,00%	0	10.499.300	0,04286	20.12.2023	0,00%	0	0	0,043469	456.394,07	0,11%	0,09%		31.12.2999			0,04286
	TGB-GTM		TRYGAPO	0,00%	0	2.548.151	1,962207	04.01.2023	0,00%	0	0	3,291132	8.386.301,30	2,01%	1,60%		04.01.2024			1,962207
	TGB-GTY		TRYGAPO	0,00%	0	2.140.292	1,666849	14.07.2022	0,00%	0	0	2,921163	6.252.141,80	1,50%	1,19%		31.12.2999			1,666849
	TGB-GZR		TRYGAPO	0,00%	0	884.241	1,017822	25.08.2021	0,00%	0	0	5,697686	5.038.127,57	1,21%	0,96%		25.08.2022			1,017822
	TIB-IPV		TRYSPOO	0,00%	0	52.841	18,924446	25.05.2022	0,00%	0	0	39,987348	2.112.971,46	0,51%	0,40%		31.12.2999			18,924446
	TGB-TGA		TRYGRAN	0,00%	0	25.000.207	0,040164	15.09.2021	0,00%	0	0	0,202272	5.056.841,87	1,21%	0,97%		15.09.2022			0,040164
	TGB-TGA		TRYGRAN	0,00%	0	25.488.038	0,086315	14.09.2022	0,00%	0	0	0,202272	5.155.516,42	1,24%	0,98%		14.09.2023			0,086315
	TGB-TGA		TRYGRAN	0,00%	0	23.832.410	0,125879	23.12.2022	0,00%	0	0	0,202272	4.820.629,24	1,16%	0,92%		23.12.2023			0,125879
	TGB-TGT		TRYGRAN	0,00%	0	7.037.409	0,033248	31.03.2023	0,00%	0	0	0,041193	289.891,99	0,07%	0,06%		31.12.2999			0,033248
	TGB-TGT		TRYGRAN	0,00%	0	129.148.520	0,033295	03.04.2023	0,00%	0	0	0,041193	5.320.014,98	1,28%	1,02%		31.12.2999			0,033295
	TGB-TGT		TRYGRAN	0,00%	0	260.045.987	0,036532	05.09.2023	0,00%	0	0	0,041193	10.712.074,34	2,57%	2,04%		31.12.2999			0,036532
	TGB-TGT		TRYGRAN	0,00%	0	205.087.228	0,037545	03.10.2023	0,00%	0	0	0,041193	8.448.158,18	2,03%	1,61%		31.12.2999			0,037545
	YKB-YDI		TRYKBC	0,00%	0	15.065.913	0,066375	25.05.2022	0,00%	0	0	0,235084	3.541.755,09	0,85%	0,68%		25.05.2023			0,066375
	TOPLAM					2.502.766.907,00						417.024.368,47	100,00%	79,59%						
	GRUP TOPLAMI					2.502.766.907,00						417.024.368,47	100,00%	79,59%						
	FON PORTFÖY DEĞERİ					2.555.086.776,08						523.988.110,01	0,00%	0,00%						

**Garanti Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU**

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

	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	2.141.143.735	0,00	100	523.988.109	100	100,49
Hazır Değerler	195.552	0,00	0,01	189.244	100	0,04
Bankalar	34.703,35	17,75	-	31.670	16,73	0,01
Diğer Hazır Değerler	160.849,08	82,25	0,01	157.574	83,27	0,03
Alacaklar	-	-	-	0	0	0
Takastan Alacaklar	-	-	-	0	0	0
Diğer Alacaklar	-	-	-	0	0	0,00
Borçlar	16.504.950	100	0,62	2.727.257	100	0,52
Takasa Borçlar	7.000.000	42,41	0,33	0	0	0
Yönetim Ücreti	3.430.872	20,79	0,16	832.527	30,53	0,16
Diğer Borçlar	6.074.078	36,8	0,29	1.894.730	69,47	0,36
Fon Toplam Değeri	2.124.834.337	100	100	521.450.096	100	100