

Garanti Portföy
Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu

Finansal durum tablosu

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu

Nakit akış tablosu

Finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı notlar



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu ("Fon")'nun 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu'nun 31 Aralık 2021 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 ("SPK") tarafından belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("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") (Bağımsızlık Standartları Dâhil) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere 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.



Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Kurucunun Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. ("Kurucu"), finansal tabloların 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 Kurucu, 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.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından 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.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi 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 halinde, 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.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan 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 belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Fon'un 1 Ocak- 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon iç tüzüğü'nün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Kurucu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Alper Güvenç, SMMM
Sorumlu Denetçi
29 Nisan 2022
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | Dipnot referansı | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 22 | 374.810.949 | 182.087.541 |
| Ters Repo Alacakları | 5,22 | 947.366.660 | 1.050.517.179 |
| Borsa Para Piyasası Alacakları | 5,22 | 542.686.538 | 237.725.210 |
| Finansal Varlıklar | 19 | 1.907.494.239 | 507.748.633 |
| Diğer Alacaklar | 5 | 509.434 | 487.316 |
| Toplam Varlıklar (A) | | 3.772.867.820 | 1.978.565.879 |
| Yükümlülükler | | | |
| Takas Borçları | 5 | -- | 13.394.500 |
| Diğer Borçlar | 5 | 6.561.037 | 3.068.977 |
| Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri /Net Varlık Değeri Hariç) (B) | | 6.561.037 | 16.463.477 |
| Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B) | | 3.766.306.783 | 1.962.102.402 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

1 Ocak - 31 Aralık 2021 Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | Dipnot referansı | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Faiz Gelirleri | 12 | 501.073.328 | 205.417.514 |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar | 12 | 94.321.101 | 46.338.809 |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar | 12 | 27.755.659 | 1.795.168 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 12,13 | 3.216.342 | 1.608.564 |
| Esas Faaliyet Gelirleri | | 626.366.430 | 255.160.055 |
| Yönetim Ücretleri | 8 | (48.693.201) | (33.125.280) |
| Saklama Ücretleri | 8 | (3.349.105) | (2.271.515) |
| Denetim Ücretleri | 8 | (143.887) | (75.148) |
| Kurul Ücretleri | 8 | (709.407) | (449.875) |
| İlan Ücretleri | 8 | (4.602) | (3.841) |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri | 8 | (6.250.221) | (4.308.994) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 8,13 | (19.434) | (11.179) |
| Esas Faaliyet Giderleri | | (59.169.857) | (40.245.832) |
| Esas Faaliyet Kar/(Zararı) | | 567.196.573 | 214.914.223 |
| Finansman Giderleri | 14 | -- | -- |
| Net Dönem Karı/(Zararı) | | 567.196.573 | 214.914.223 |
| Diğer Kapsamlı Gelir | | -- | -- |
| TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/(AZALIŞ) | 10 | 567.196.573 | 214.914.223 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

1 Ocak - 31 Aralık 2020 Hesap Dönemine Ait

Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu

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

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|-----------------------------|---|---|
| | Dipnot referansı | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
| 1 Ocak itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı) | | 1.962.102.402 | 2.371.287.967 |
| Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış | 10 | 567.196.573 | 214.914.223 |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+) | 10 | 58.448.603.817 | 29.427.306.390 |
| Katılma Payı İade Tutarı (-) | 10 | (57.211.596.009) | (30.051.406.178) |
| 31 Aralık itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu) | | 3.766.306.783 | 1.962.102.402 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

1 Ocak - 31 Aralık 2021 Dönemine Ait

Nakit Akış Tablosu

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

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|---|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | Dipnot referansları | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
| A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | (843.123.543) | 11.974.229 |
| Net Dönem Karı/Zararı | | 567.196.573 | 214.914.223 |
| Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | (528.828.987) | (207.212.682) |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 12 | (501.073.328) | (205.417.514) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/(Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | 12 | (27.755.659) | (1.795.168) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (1.381.914.505) | (207.456.397) |
| Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (22.118) | (487.316) |
| Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler | | (9.902.440) | (6.267.872) |
| Finansal Varlıklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (1.371.989.947) | (200.701.209) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 500.423.376 | 211.729.085 |
| Alınan Faiz | | 500.423.376 | 211.729.085 |
| B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 1.237.007.808 | (624.099.788) |
| Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit | 10 | 58.448.603.817 | 29.427.306.390 |
| Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit | 10 | (57.211.596.009) | (30.051.406.178) |
| Finansman Faaliyetlerinden Net Nakit Akışları | | 1.237.007.808 | (624.099.788) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce | | 393.884.265 | (612.125.559) |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B) | | | |
| C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | -- | -- |
| Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C) | | 393.884.265 | (612.125.559) |
| D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | 22 | 1.469.026.277 | 2.081.151.836 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D) | 22 | 1.862.910.542 | 1.469.026.277 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52'inci ve 54'üncü maddelerine dayanılarak, 25 Haziran 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 30 Haziran 2015 tarih ve 8852 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18 Kasım 2015 tarihinde onaylanmış ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile kurucusu T. Garanti Bankası A.Ş. olan T. Garanti Bankası A.Ş. B Tipi Şubesiz Likit Fonu Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.'ye devrolmuştur.

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

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez Adresi: Levent, Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2 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 34467 Sarıyer/İstanbul

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.2 No'lu "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK'nın 30 Aralık 2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları" başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu'nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların, SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı uyarınca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 7 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 19 – Finansal varlıklar

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Fon'un finansal tabloları geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile sunulmuştur. Fon'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yabancı Para

Bilanço tarihi itibarıyla Fon portföyünde dövizli menkul kıymet bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Fon'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Fon'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Fon tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020’de, 2019’da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından da 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır;

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. Alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK, 2019 yılında projenin 1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamış ve ardından KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktadır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. Aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar’daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili olarak değiştirmiş ve KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve
- açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Fon’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Fon’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Fon, TFRS 17'nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Fon, TFRS 17 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

Fon, TFRS 4 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Fon’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Fon, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Fon, TMS 12’ye ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Fon'un bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Fon, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Fon, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Fon finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "% 10 testinin" gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Faiz gelirleri:

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Fon'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Fon toplam gider oranı ve yönetim ücretleri:

Fondan karşılanan, yönetim ücreti dahil bu maddede belirtilen tüm giderlerin toplamının üst sınırı yıllık %1,65 (yüzdebirvirgülaaltmışbeş)'dir.

3, 6, 9 ve 12 aylık dönemlerin son iş günü itibarıyla, belirlenen yıllık fon toplam gider oranının ilgili döneme denk gelen kısmının aşıp aşılmadığı, ilgili dönem için hesaplanan günlük ortalama fon toplam değeri esas alınarak, Kurucu tarafından kontrol edilir. Yapılan kontrolde belirlenen oranların aşıldığının tespiti halinde aşan tutarın ilgili dönemi takip eden beş iş günü içinde fona iade edilmesinden Kurucu ve Portföy Saklayıcısı sorumludur. İade edilen tutar, ilgili yıl içinde takip eden dönemlerin toplam gider oranı hesaplamasında toplam giderlerden düşülür. Fon toplam gider oranı limiti içinde kalırsa dahi fondan yapılabilecek harcamalar dışında Fon'a gider tahakkuk ettirilemez ve fon malvarlığından ödenemez.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Fon toplam gider oranı ve yönetim ücretleri: (devamı)

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00384'ünden (yüzbindeüçvirgülsenkendört) [yıllık yaklaşık %1,40 (yüzdebirvirgülkırk)] (BMV 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 ödenecek olup, söz konusu hususa ilişkin bilgiye yatırımcı bilgi formundan ulaşılabilir. Dağıtım Kuruluşu ile sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

Giderler

Tüm giderler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir.

Finansal varlıklar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Fon'un TFRS 9'a göre finansal varlıklarını nasıl sınıflandırdığı, ölçtüğü ve ilgili gelir ve giderleri nasıl muhasebeleştirdiği konusunda detaylı bilgi aşağıda sunulmuştur.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen - özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- 1- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- 2- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

1. Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
2. Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Fon'un finansal varlıkları ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır; bu finansal varlıklar TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 uyarınca, "beklenen kredi zararları" modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'lar: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır.
- Ömür boyu BKZ'lar: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Fon aşağıdaki 12 aylık BKZ olarak ölçülenler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinden ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür. Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Fon'un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir. Fon, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Fon, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

- Borçlunun Fon'a olan yükümlülüklerini, Fon teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmadan önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değil ise; veya finansal varlık vadesini 90 günden fazla aşmışsa.

Fon, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla "yatırım notu"na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder.

Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel temerrüt hallerinin bir sonucudur.

12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi muhtemel temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Fon'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Fon, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- Borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt nedeniyle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Fon yönetimi, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında itfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve bu finansal varlıklara ilişkin TFRS 9'a göre hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı tutarının finansal tabloların bütünü içinde değerlendirildiğinde önemsiz olduğunu tespit etmiştir. Buna göre, Fon yönetimi, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında, ilgili finansal varlıklara ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

Satım ve geri alım anlaşmaları:

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük repo borçları hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle "Ters Repo Alacakları" olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmaktadır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilebilmektedir.

Kur değişiminin etkileri

Fon'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Fon'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Fon'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri/Giderleri" hesabına yansıtılmaktadır.

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından Fon'un kurucusu, Fon'un kurucusu ile sermaye ilişkisinde olan şirketler ve Fon'un portföy yönetimi ve aracılık hizmetlerini aldığı ilişkili kurumlar "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

Katılma belgeleri

Katılma belgelerinin alım satımında, beher pay için, fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesiyle bulunan değer esas alınmaktadır. Katılma payını içeren katılma belgelerinin satışından elde edilen kaynaklar satış tutarı esas alınarak katılma belgeleri hesabında yansıtılmakta, geri alınan belgeler ise alış tutarları esas alınarak bu hesaptan düşülmektedir.

Katılma payı işlemleri günlük olarak MKK'ya bildirilir ve katılma payları MKK nezdindeki hesaplarda, her müşterinin kimlik bilgileri ve buna bağlı hesap kodları ile fon bilgileri bazında takip edilir.

Uygulanan değerlendirme ilkeleri

Fon portföyündeki finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin, Fon içtüzüğünde yer alan detaylı değerlendirme ilkeleri aşağıda sunulmuştur:

(1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Uygulanan değerlendirme ilkeleri (devamı)

b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.

2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.

3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.

4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.

5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.

6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.

8) (1) ilâ (7) no'lu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.

9) (7) ve (8) no'lu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar Fon 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.

(2) Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/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.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Fon, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Vergi

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre Türkiye'de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Söz konusu kurumlar vergisi istisnası geçici vergi uygulaması bakımından da geçerlidir.

Aynı Kanunun 15'inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılın dağıtılmasın %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %0 olarak uygulanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 34'üncü maddesinin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının, portföy işletmeciliği kazançlarının elde edilmesi sırasında 15'inci madde gereğince kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, aynı Kanunun 15'inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilecekleri, mahsup edilemeyen kesinti tutarının başvuru halinde kendilerine red ve iade edileceği belirtilmiştir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ila 31 Aralık 2025 tarihleri arasında uygulanmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen 5527 sayılı Kanun ile değişik Geçici 67'nci maddenin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Geçici 67'nci maddenin (2) ve (4) numaralı fıkralarına göre, menkul kıymet yatırım fonu ve ortaklıklarının bu maddeye göre tevkifata tabi tutulan gelirleri üzerinden Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunlarına göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas faaliyetler ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Fon'un portföy işletmeciliği faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Fon'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu portföy işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon'un kurucusu ve yöneticisi Türkiye'de kurulmuş olan Garanti Portföy Yönetim A.Ş.'dir. Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadesiz Mevduat) | 15.546 | 5.655.057 |
| T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadeli mevduat) | 374.795.404 | 57.527.336 |
| Toplam | 374.810.950 | 63.182.393 |

| İlişkili taraflardan alacaklar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Garanti Portföy Yönetimi A.Ş – Gider Üst Limit Karşılıkları (Dipnot 5) | 509.434 | 487.316 |
| Toplam | 509.434 | 487.316 |

| İlişkili taraflardan borçlar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5) | 5.362.455 | 2.416.434 |
| T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 5) | 306.077 | 137.548 |
| T. Garanti Bankası A.Ş. - Aracılık Komisyonu (Dipnot 5) | 183.396 | 117.063 |
| Toplam | 5.851.928 | 2.671.045 |

| İlişkili taraf ile yapılan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Giderler | | |
| T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 8) | 48.693.201 | 33.125.280 |
| T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama (Dipnot 8) | 2.779.300 | 1.885.552 |
| T. Garanti Bankası A.Ş. - Aracılık Komisyonu (Dipnot 8) | 2.074.181 | 1.449.069 |
| Toplam | 53.546.682 | 36.459.901 |

| Gelirler | | |
|---|-------------------|------------------|
| T. Garanti Bankası A.Ş. - Vadeli Mevduattan Alınan Faiz | 13.937.083 | 4.312.199 |
| Garanti Portföy Yönetimi A.Ş – Gider Üst Limit Karşılıkları (Dipnot 13) | 1.850.449 | 1.252.182 |
| Toplam | 15.787.532 | 5.564.381 |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla fon portföyünde bulunan ilişkili taraflara ait borçlanma senetleri aşağıdaki gibidir.

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Finansman Bonusu | Maliyet değeri | Piyasa değeri |
| T. Garanti Bankası A.Ş. | 228.414.650 | 232.887.515 |
| Garanti Filo Yönetimi A.Ş. | 4.807.480 | 4.811.822 |
| Garanti Faktoring A.Ş. | 32.797.370 | 33.366.179 |
| Toplam | 266.019.499 | 271.065.516 |

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Finansman Bonusu | Maliyet değeri | Piyasa değeri |
| T. Garanti Bankası A.Ş. | 60.000.000 | 60.166.237 |
| Toplam | 60.000.000 | 60.166.237 |

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Fon Yönetim Ücreti Oranı:

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00384'ünden (yüzbindeüçvirgülsendörd) [yıllık yaklaşık %1,40 (yüzdebirvirgülkırk)] (BMV 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 ödenecek olup, söz konusu hususa ilişkin bilgiye yatırımcı bilgi formundan ulaşılabilir. Dağıtım Kuruluşu ile sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

5. ALACAK VE BORÇLAR

| Alacaklar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ters Repo Alacakları (Dipnot 22) | 947.366.660 | 1.050.517.179 |
| Borsa Para Piyasası Alacakları (Dipnot 22) | 542.686.538 | 237.725.210 |
| Diğer Alacaklar (Not 4) | 509.434 | 487.316 |
| Toplam | 1.490.562.632 | 1.288.729.705 |

Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ters repo alacaklarının vadesi 3 Ocak 2022 ve faiz oranı %12,76 - %14,5 arasındadır (31 Aralık 2020: vadesi 4 Ocak 2021 ve faiz oranı %17,75 - %18,49 arasındadır).

| Diğer Borçlar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yönetim Ücreti (Dipnot 4) | 5.362.455 | 2.416.434 |
| Tahvil Borsa Payı | 323.882 | 205.976 |
| Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4) | 306.077 | 137.548 |
| Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti | 188.316 | 98.104 |
| Aracılık Komisyonu (Dipnot 4) | 183.396 | 117.063 |
| Denetim Ücreti | 103.578 | 47.200 |
| Borsa Para Piyasası İşlem Masrafı | 93.333 | 46.652 |
| Takas Borçları | -- | 13.394.500 |
| Toplam | 6.561.037 | 16.463.477 |

6. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Fon'un menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") tarafından muhafaza edilmekte olup, geçmiş dönemlerde tatbik edilen ve Takasbank ve Borsa üyelerini kapsamakta olan "şemsiye sigorta" uygulaması sona erdirilmiş; bu uygulamanın yerine Takasbank'ın sigortalandığı dolayısıyla da Fon'un bu kuruluşlar nezdinde saklanan tüm menkullerinin de sigorta kapsamında olduğu bir sigorta sistemine geçilmiştir. Fon adına düzenlenmiş ayrı bir sigorta poliçesi yoktur. Sigorta poliçesi Takasbank ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'yi ("MKK") kapsamakta olup Takasbank ve MKK'da meydana gelebilecek olan emniyeti suistimal, sahtecilik, hırsızlık, taşıma riskleri, her türlü maddi hasar, kaybolma, saklama riskleri sigorta kapsamındadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemlerinden kaynaklanan 947.366.660 TL tutarında geri ödeme taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.050.517.179 TL). Bu işlemlerin nominal karşılığı 948.100.416 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 1.052.070.246 TL).

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| Niteliklerine göre giderler | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Yönetim Ücretleri (Dipnot 4) | 48.693.201 | 33.125.280 |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri | 6.250.221 | 4.308.994 |
| Saklama Ücretleri | 3.349.105 | 2.271.515 |
| Kurul Ücretleri | 709.407 | 449.875 |
| Denetim Ücretleri | 143.887 | 75.148 |
| İlan Ücretleri | 4.602 | 3.841 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 13) | 19.434 | 11.179 |
| Toplam | 59.169.857 | 40.245.832 |

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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

| Birim pay değeri | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------|-----------------|----------------|
| Fon Net Varlık Değeri | 3.766.306.783 | 1.962.102.402 |
| Dolaşımdaki Pay Sayısı | 136.456.440.943 | 83.771.799.301 |
| Birim Pay Değeri | 0,027601 | 0,023422 |

| Katılma belgeleri hareketleri | 2021 adet | 2021 tutar (TL) | 2020 adet | 2020 tutar (TL) |
|-------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| Açılış | 83.771.799.301 | 928.680.479 | 111.117.103.383 | 1.552.780.267 |
| Satışlar | 2.249.515.160.043 | 58.448.603.817 | 1.320.669.524.896 | 29.427.306.390 |
| Geri alımlar (-) | (2.196.830.518.401) | (57.211.596.009) | (1.348.014.828.978) | (30.051.406.178) |
| Dönem sonu | 136.456.440.943 | 2.165.688.287 | 83.771.799.301 | 928.680.479 |

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 3.766.306.783 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 1.962.102.402 TL).

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri / Net Varlık Değeri Artış / Azalış bakiyesi 567.196.573 TL artış tutarındadır (31 Aralık 2020: 214.914.223 TL artış).

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı) | 1.962.102.402 | 2.371.287.967 |
| Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış | 567.196.573 | 214.914.223 |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+) | 58.448.603.817 | 29.427.306.390 |
| Katılma Payı İade Tutarı (-) | (57.211.596.009) | (30.051.406.178) |
| 31 Aralık itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu) | 3.766.306.783 | 1.962.102.402 |

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Finansal Durum Tablosundaki Toplam Değer /Net Varlık Değeri | 3.766.306.783 | 1.962.102.402 |
| Fiyat Raporundaki Toplam Değer /Net Varlık Değeri | 3.766.306.783 | 1.962.102.402 |
| Fark | -- | -- |

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

12. HASILAT

| Esas faaliyet gelirleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Faiz gelirleri | 501.073.328 | 205.417.514 |
| Finansal varlıklara ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar) | 94.321.101 | 46.338.809 |
| Finansal varlıklara ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar) | 27.755.659 | 1.795.168 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (Dipnot 13) | 3.216.342 | 1.608.564 |
| Toplam | 626.366.430 | 255.160.055 |

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Gider Üst Limit Tahsilatları (Dipnot 4) | 1.850.449 | 1.252.182 |
| Diğer Gelirler | 1.365.893 | 356.382 |
| Toplam | 3.216.342 | 1.608.564 |

| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Noter Tasdik ve Ücreti | 870 | 1.293 |
| Vergi, Resim ve Harçlar | 1.409 | 359 |
| Diğer Giderler | 17.155 | 9.527 |
| Toplam | 19.434 | 11.179 |

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

15. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

16. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

17. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

18. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev araç bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

19.

FİNANSAL VARLIKLAR

| Finansal varlıklar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | 1.907.494.239 | 507.748.633 |
| Toplam | 1.907.494.239 | 507.748.633 |

| 31 Aralık 2021 | | |
|---|----------------------|-----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | Maliyet | Kayıtlı Değeri |
| Özel sektör finansman bonoları | 1.611.203.891 | 1.634.187.803 |
| Özel sektör tahvili | 50.449.137 | 51.329.461 |
| Devlet tahvili | 220.781.911 | 221.976.975 |
| Toplam | 1.882.434.939 | 1.907.494.239 |

| 31 Aralık 2020 | | |
|---|--------------------|-----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | Maliyet | Kayıtlı Değeri |
| Özel sektör finansman bonoları | 488.427.261 | 494.354.133 |
| Valörlü özel sektör finansman bonoları | 13.394.500 | 13.394.500 |
| Toplam | 501.821.761 | 507.748.633 |

31 Aralık 2021 tarihinde gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan özel sektör finansman bonolarının, özel sektör tahvilleri ve devlet tahvillerinin yıllık faiz oranı yaklaşık %1,21 ve %5,29 arasındadır (31 Aralık 2020: özel sektör finansman bonolarının yıllık faiz oranı yaklaşık %1,19 ve %6,40 arasındadır).

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

Fon faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Fon finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Fon'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Fon'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Fon'un ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

| Faiz Pozisyonu Tablosu | | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | | |
| | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | 33.249.997 | 18.388.317 |
| Finansal varlıklar | | | |
| Borsa Para Piyasası Alacakları | | 542.686.538 | 237.725.210 |
| Mevduat | Vadeli mevduat | 374.795.403 | 176.432.484 |
| Ters Repo | | 361.138.043 | 100.048.968 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | | |
| | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | 1.874.244.242 | 489.360.316 |
| Finansal varlıklar | | | |
| Ters Repo | | 586.228.621 | 950.468.211 |

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Fon'un sabit getirili menkul kıymetleri bulunmamaktadır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Fon'un analizlerine göre TL faizlerde %1 oranında artış veya azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetleri gerçeğe uygun değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

| 31 Aralık 2021 | | | | |
|------------------|------------|-----------|---------------------|---|
| Risk türü | Risk oranı | Risk yönü | Dönem Karına Etkisi | Toplam Değer / Net Varlık Değerine Etkisi |
| Faiz oranı riski | %1 | Yukarı | (332.500) | (332.500) |
| | | Aşağı | 332.500 | 332.500 |
| 31 Aralık 2020 | | | | |
| Risk türü | Risk oranı | Risk yönü | Dönem Karına Etkisi | Toplam Değer / Net Varlık Değerine Etkisi |
| Faiz oranı riski | %1 | Yukarı | (183.883) | (183.883) |
| | | Aşağı | 183.883 | 183.883 |

Kredi riski

Yatırım yapılan finansal varlıklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, derecelendirmeler veya belli bir kuruma yatırım yapılan finansal varlıkların sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Fon'un kredi riski, ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski (devamı)

| | Alacaklar | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri | | | Toplam |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Finansal Varlıklar | Nakit ve Nakit Benzerleri ^(*) | Diğer ^(**) | |
| 31 Aralık 2021 | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | -- | -- | 509.434 | 947.366.660 | 1.907.494.239 | 374.810.949 | 542.686.538 | 3.772.867.820 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | -- | 509.434 | 947.366.660 | 1.907.494.239 | 374.810.949 | 542.686.538 | 3.772.867.820 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

(*) Bankalar mevduatının içinde 15.546 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(**) Borsa Para Piyasası alacaklarından oluşmaktadır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski (devamı)

| | Alacaklar | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri | | | |
|--|------------------|-------------|-----------------|---------------|---------------------------|--|-----------------------|---------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Finansal Varlıklar | Nakit ve Nakit Benzerleri ^(*) | Diğer ^(**) | Toplam |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | | |
| 31 Aralık 2020 | | | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | -- | -- | 487.316 | 1.050.517.179 | 507.748.633 | 182.087.541 | 237.725.210 | 1.978.565.879 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | -- | 487.316 | 1.050.517.179 | 507.748.633 | 182.087.541 | 237.725.210 | 1.978.565.879 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

(*) Bankalar mevduatının içinde 5.655.057 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(**) Borsa Para Piyasası alacaklarından oluşmaktadır.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Kur riski

Kur riski; döviz kurlarında meydana gelebilecek değişiklikler nedeniyle Fon'un maruz kalabileceği zarar olasılığını ifade etmektedir. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, yabancı para varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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.

| | Defter Değeri | Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
|---|------------------|--|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 31 Aralık 2021 | | | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 6.561.037 | 6.561.037 | 6.561.037 | -- | -- | -- |
| Diğer Borçlar | 6.561.037 | 6.561.037 | 6.561.037 | -- | -- | -- |

| | Defter Değeri | Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
|---|-------------------|--|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 31 Aralık 2020 | | | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 16.463.477 | 16.463.477 | 16.463.477 | -- | -- | -- |
| Takasa Borçlar | 13.394.500 | 13.394.500 | 13.394.500 | -- | -- | -- |
| Diğer Borçlar | 3.068.977 | 3.068.977 | 3.068.977 | -- | -- | -- |

Fon'un finansal yükümlülüklerinin beklenen vadeleri sözleşme vadelerine yaklaştığından ayrı bir tablo verilmemiştir.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Fon, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Fon'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil olmak üzere diğer finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler

Takas borçları, yönetim ücreti borçları ve diğer borçlar da dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermeyeceği varsayılmıştır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

| 31 Aralık 2021 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|--|--------------------|----------------------|-----------|----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | | | | |
| Özel sektör tahvilleri | -- | 51.329.461 | -- | 51.329.461 |
| Özel sektör finansman bonoları | 571.622.758 | 1.062.565.045 | -- | 1.634.187.803 |
| Devlet tahvilleri | 221.976.975 | -- | -- | 221.976.975 |
| Toplam | 793.599.733 | 1.113.894.506 | -- | 1.907.494.239 |
| 31 Aralık 2020 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | | | | |
| Valörlü özel sektör finansman bonusu | -- | 13.394.500 | -- | 13.394.500 |
| Özel sektör finansman bonoları | 24.406.962 | 469.947.171 | -- | 494.354.133 |
| Toplam | 24.406.962 | 483.341.671 | -- | 507.748.633 |

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Bankalar | 374.810.949 | 182.087.541 |
| -Vadesiz Mevduat | 15.546 | 5.655.057 |
| -Vadeli mevduat (*) | 374.795.403 | 176.432.484 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 374.810.949 | 182.087.541 |

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Fon'un vadeli mevduatının ortalama faiz oranı %15,5 ile %25 olup vade aralığı 3 Ocak ile 7 Şubat 2022'dir (31 Aralık 2020: faiz oranı %17 ile %18,50 olup vade aralığı 5 Ocak ile 29 Ocak 2021'dir).

Fon'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 374.810.949 | 182.087.541 |
| Borsa para piyasası alacakları (**) | 542.686.538 | 237.725.210 |
| Ters repo alacakları (*) | 947.366.660 | 1.050.517.179 |
| Faiz Tahakkuku (-) | (1.953.605) | (1.303.653) |
| Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri | 1.862.910.542 | 1.469.026.277 |

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacaklarının faiz oranları %12,76 ile %14,5 arasında olup, vadesi 3 Ocak 2022'dir (31 Aralık 2020: faiz oranı %17,75 ile %18,49 arasında olup, vadesi 4 Ocak 2021'dir).

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Fon'un Takasbank borsa para piyasası işlemlerinin faiz oranı %16 ile %18,75 arasında olup, vade aralığı 3 Ocak ile 28 Ocak 2022'dir (31 Aralık 2020: faiz oranı %16 ile %18,75 arasında olup, vade aralığı 6 Ocak ile 11 Şubat 2021'dir).

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

Fon'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|---------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 138.978 | 70.800 |
| Toplam | 138.978 | 70.800 |

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Kurucu, fonun katılma payı sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde temsili, yönetimi, yönetiminin denetlenmesi ile faaliyetlerinin içtüzük ve izahname hükümlerine uygun olarak yürütülmesinden sorumludur. Kurucu fona ait varlıklar üzerinde kendi adına ve fon hesabına mevzuat ve içtüzüğe uygun olarak tasarrufta bulunmaya ve bundan doğan hakları kullanmaya yetkilidir. Fonun faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında portföy yöneticiliği hizmeti de dahil olmak üzere dışarıdan hizmet alınması, Kurucunun sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

Fon portföyü, kolektif portföy yöneticiliğine ilişkin PYS Tebliği'nde belirtilen ilkeler ve fon portföyüne dahil edilebilecek varlık ve haklara ilişkin Tebliğ'de yer alan sınırlamalar çerçevesinde yönetilir.

Fon'un yatırım stratejisi: Fon toplam değerinin tamamı, devamlı olarak vadesine en fazla 184 gün kalmış likiditesi yüksek para ve sermaye piyasası araçlarına yatırılır ve fon portföyünün günlük olarak hesaplanan ağırlıklı ortalama vadesi 45 günü aşamaz.

Fon portföyüne vadesi hesaplanamayan varlıklar dahil edilmez.

Yabancı yatırım araçları fon portföyüne dahil edilmeyecektir. Fon opsiyon satıcısı olarak opsiyon sözleşmelerine taraf olamaz.

Yönetici tarafından, fon toplam değeri esas alınarak, Fon portföyünde yer alabilecek varlık ve işlemler için belirlenmiş asgari ve azami sınırlamalar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| VARLIK ve İŞLEM TÜRÜ | % Asgari | % Azami |
|---|----------|---------|
| Kamu ve/veya Özel Sektör Borçlanma Araçları | -- | 100 |
| Ters Repo İşlemleri | -- | 100 |
| Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler | -- | 100 |
| İpoteğe Dayalı/İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler | -- | 100 |
| Varlık Teminatlı Menkul Kıymetler | -- | 100 |
| Takasbank Para Piyasası İşlemleri ve Yurtiçi Organize Para Piyasası İşlemleri | -- | 20 |
| Kamu/Özel Sektör Kira Sertifikaları | -- | 20 |
| Mevduat/Katılma Hesapları | -- | 10 |

Fon portföylerinde yer alan repo işlemine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10'una kadar borsada veya borsa dışında repo yapılabilir. Borsa dışında taraf olunan ters repo sözleşmelerine, fon toplam değerinin en fazla %10'una kadar yatırım yapılabilir.

Fonun karşılaştırma ölçütü %15 BIST-KYD DİBS 91 Gün Endeksi + %15 BIST-KYD ÖSBA Sabit Endeksi+ %65 BIST-KYD Repo (Brüt) Endeksi + %5 BIST-KYD 1 Aylık Mevduat TL Endeksi olarak belirlenmiştir.

Portföye Kurul düzenlemeleri çerçevesinde borsa dışı repo/ters repo sözleşmeleri, türev araçlar (vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi), forward ve swap sözleşmeleri dahil edilebilir.

Borsa dışı sözleşmeler fonun yatırım stratejisine uygun olarak fon portföyüne dahil edilir. Sözleşmelerin karşı taraflarının yatırım yapılabilir derecelendirme notuna sahip olması, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şekilde objektif koşullarda yapılması ve adil bir fiyat içermesi ve fonun fiyat açıklama dönemlerinde gerçeğe uygun değeri üzerinden nakde dönüştürülebilir olması zorunludur.

Borsa dışı repo-ters repo, türev araçlar (vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi), forward ve swap sözleşmelerinde karşı tarafının denetime ve gözetime tabi finansal bir kurum (banka, aracı kurum v.b.) olması ve fonun fiyat açıklama dönemlerinde "güvenilir" ve "doğrulanabilir" bir yöntem ile değerlendirilmesi zorunludur.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Borsa dışında taraf olunan türev araç sözleşmeleri nedeniyle maruz kalınan karşı taraf riski, fon portföy değerinin %10'unu aşamaz.

Fon toplam değerinin % 10'unu geçmemek üzere, fon hesabına kredi alınabilir. Bu takdirde kredinin tutarı, faizi, alındığı tarih ve kredi alınan kuruluş ile geri ödeneceği tarih KAP'ta açıklanır ve Kurula bildirilir.

Portföye riskten korunma ve/veya yatırım amacıyla fon türüne ve yatırım stratejisine uygun olacak şekilde ileri valörlü tahvil/bono alım işlemleri, türev araçlar (vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi) riskten korunma amacıyla ise borsa dışı türev araç, forward ve swap sözleşmeleri dahil edilebilir. Kaldıraç yaratan işlemlerin pozisyonlarının hesaplanmasında, Rehber'in "Fon Türlerine İlişkin Kontrol" başlığında yer alan sınırlamalara uyulur.

Menkul Kıymetlerin Muhafazası

Fon portföyündeki varlıklar sözleşme çerçevesinde T. Garanti Bankası A.Ş. nezdinde saklanır.

Fon süresi ve tutarı

Fon 18 Şubat 2013 tarihinde kurulmuş olup, fon iç tüzüğüne göre süresizdir.

Garanti Portföy
Birinci Para Piyasası Fonu
Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden
Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri
Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak
Hazırlanmasına İlişkin Bağımsız Denetçi Raporu



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası 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 Para Piyasası 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 İlişkin 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 2021 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Garanti Portföy Birinci Para Piyasası 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 Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin 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 Anonim Şirketi ("Kurucu")'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Alper Güvenç, SMMM
Sorumlu Denetçi

29 Nisan 2022
İstanbul, Türkiye

GARANTİ PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI FONU

31 Aralık 2021 Tarihi
Fiyat Raporu Tablosu (G1)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| Sermaye Piyasası Aracı | Branç | Vade | BISN Kodu | Nominal Faiz Oranı | Faiz Ödeme Sayısı | Nominal Değer(1) | Birim Ağırlık Faiz(2) | Satın Alın Tarihi(3) | İkono Oranı | Borsa Sıralama No(4) | Repo Teminat Tutarı(5) | Günlük Birim Değer | Toplam Değer/Net Varlık Değeri | Grup (%) | Toplam (%) |
|--|---|------------|--------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------------|----------------------|-------------|----------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------|----------|------------|
| A.1. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI | | | | | | | | | | | | | | | |
| ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ | | | | | | | | | | | | | | | |
| | SUZUKI MOTORLU ARAÇLAR PAZARLA ALTERNATİF BANK A.Ş. | 06.05.2022 | TRFSUZK22219 | 5,16% | 4 | 750.000 | 100 | 07.05.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 102,7282256 | 770.461,69 | 0,04% | 0,02% |
| | ALTERNATİF BANK A.Ş. | 24.08.2023 | TRFALNF28311 | 4,60% | 4 | 9.000.000 | 100 | 26.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 103,1267879 | 9.281.410,91 | 0,49% | 0,25% |
| | DEVA HOLDİNG A.Ş. | 13.04.2023 | TRSDVA42318 | 5,29% | 4 | 8.700.000 | 100 | 14.04.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 103,996519 | 9.047.697,15 | 0,47% | 0,24% |
| | OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. | 31.10.2023 | TRSDYKCE2313 | 4,38% | 4 | 5.000.000 | 100 | 02.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 102,808626 | 5.140.331,30 | 0,27% | 0,14% |
| | YAPI KREDİ BANKASI | 14.10.2022 | TRSYKBE22219 | 1,83% | 10 | 25.000.000 | 100 | 20.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,3313349 | 25.822.833,73 | 1,27% | 0,68% |
| | YAPI KREDİ BANKASI | 14.10.2022 | TRSYKBE2219 | 1,83% | 10 | 2.000.000 | 99,95685714 | 22.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,3313349 | 2.006.626,70 | 0,11% | 0,05% |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | | | | | | | | | | |
| ÖZEL SEKTÖR FİNANSMAN BONOVSU | | | | | | | | | | | | | | | |
| | AKBANK T.A.Ş. | 27.01.2022 | TRFAKBK12213 | 0,00% | 0 | 45.000.000 | 96,03 | 27.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 98,86173504 | 44.487.780,77 | 2,33% | 1,18% |
| | AKBANK T.A.Ş. | 14.01.2022 | TRFAKBK12221 | 0,00% | 0 | 20.000.000 | 97,771 | 23.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 99,30369298 | 19.860.738,60 | 1,04% | 0,53% |
| | AKBANK T.A.Ş. | 14.01.2022 | TRFAKBK12221 | 0,00% | 0 | 15.000.000 | 99,00307967 | 22.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 99,30369298 | 14.895.553,95 | 0,78% | 0,39% |
| | AKBANK T.A.Ş. | 10.02.2022 | TRFAKBK22212 | 1,22% | 6 | 75.000.000 | 100 | 24.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,7475067 | 75.560.630,03 | 3,96% | 2,00% |
| | AKBANK T.A.Ş. | 10.02.2022 | TRFAKBK22212 | 1,22% | 6 | 4.700.000 | 99,90215 | 09.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,7475067 | 4.725.132,81 | 0,25% | 0,13% |
| | AKBANK T.A.Ş. | 10.02.2022 | TRFAKBK22212 | 1,22% | 6 | 17.000.000 | 100 | 24.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,7475067 | 17.127.678,95 | 0,80% | 0,45% |
| | AKBANK T.A.Ş. | 28.04.2022 | TRFAKBK42210 | 1,35% | 6 | 53.400.000 | 100 | 27.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,1341726 | 53.471.648,17 | 2,80% | 1,42% |
| | AKBANK T.A.Ş. | 08.04.2022 | TRFAKBK42228 | 1,74% | 4 | 35.000.000 | 100 | 04.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,7734391 | 35.270.703,69 | 1,85% | 0,93% |
| | AKBANK T.A.Ş. | 21.04.2022 | TRFAKBK42236 | 1,62% | 4 | 5.000.000 | 100 | 17.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,3359406 | 5.016.797,03 | 0,26% | 0,13% |
| | AK YATIRIM A.Ş. | 01.02.2022 | TRFAKYM22210 | 0,00% | 0 | 5.000.000 | 97,332 | 02.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 98,63517805 | 4.931.758,90 | 0,26% | 0,13% |
| | ALTERNATİF BANK A.Ş. | 08.01.2022 | TRFALNF2216 | 0,00% | 0 | 880.000 | 99,948 | 08.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 99,74861396 | 878.290,57 | 0,04% | 0,02% |
| | ALTERNATİF BANK A.Ş. | 03.02.2022 | TRFALNF22215 | 0,00% | 0 | 7.000.000 | 94,443 | 08.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 94,41379823 | 6.888.965,25 | 0,36% | 0,18% |
| | ALTERNATİF BANK A.Ş. | 03.02.2022 | TRFALNF22215 | 0,00% | 0 | 7.500.000 | 98,2708636 | 29.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 98,41379823 | 7.381.034,19 | 0,39% | 0,20% |
| | ALTERNATİF BANK A.Ş. | 23.02.2022 | TRFALNF22223 | 0,00% | 0 | 5.000.000 | 96,886 | 16.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 97,59933873 | 4.879.966,94 | 0,26% | 0,13% |
| | ALTERNATİF BANK A.Ş. | 28.04.2022 | TRFALNF42213 | 4,03% | 2 | 13.000.000 | 100 | 04.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 102,5462417 | 13.331.011,42 | 0,70% | 0,35% |
| | ALTERNATİF BANK A.Ş. | 28.04.2022 | TRFALNF42213 | 4,03% | 2 | 5.600.000 | 102,425 | 29.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 102,5462417 | 5.742.589,54 | 0,30% | 0,15% |
| | ALTERNATİF BANK A.Ş. | 11.05.2022 | TRFALNF2212 | 4,15% | 2 | 2.000.000 | 100 | 10.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 102,2541192 | 2.148.479,34 | 0,38% | 0,19% |
| | DENİZ LEASING A.Ş. | 02.03.2022 | TRFDNFK32210 | 2,25% | 4 | 10.000.000 | 100 | 25.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 101,3252533 | 10.132.525,33 | 0,53% | 0,27% |
| | DENİZ LEASING A.Ş. | 02.03.2022 | TRFDNFK32228 | 1,89% | 3 | 4.500.000 | 100 | 27.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 101,0163582 | 4.545.736,12 | 0,24% | 0,12% |
| | DENİZ LEASING A.Ş. | 30.03.2022 | TRFDNFK32244 | 1,56% | 4 | 40.000.000 | 100 | 10.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,7139723 | 40.285.588,92 | 2,11% | 1,07% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 21.01.2022 | TRFDZBK12215 | 1,92% | 5 | 27.000.000 | 100 | 25.06.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,9274248 | 27.250.404,70 | 1,43% | 0,72% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 09.03.2022 | TRFDZBK32213 | 1,85% | 6 | 18.000.000 | 100 | 07.07.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,4166191 | 18.074.591,44 | 0,95% | 0,48% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 11.03.2022 | TRFDZBK32217 | 1,85% | 6 | 20.000.000 | 100 | 14.07.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,4139171 | 20.082.253,42 | 1,05% | 0,53% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 11.03.2022 | TRFDZBK32247 | 1,83% | 6 | 17.000.000 | 100 | 30.07.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,4125542 | 17.070.134,21 | 0,89% | 0,45% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 01.04.2022 | TRFDZBK42212 | 1,83% | 5 | 35.000.000 | 100 | 06.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,0356991 | 35.012.379,19 | 1,84% | 0,93% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 01.04.2022 | TRFDZBK42212 | 1,83% | 5 | 11.000.000 | 100,1597274 | 28.09.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,0356991 | 11.003.890,60 | 0,58% | 0,29% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 01.04.2022 | TRFDZBK42212 | 1,83% | 5 | 20.000.000 | 100,208 | 27.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,0356991 | 20.007.073,82 | 1,05% | 0,53% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 01.04.2022 | TRFDZBK42212 | 1,83% | 5 | 5.000.000 | 100,208 | 27.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,0356991 | 5.001.758,46 | 0,26% | 0,13% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 15.04.2022 | TRFDZBK42220 | 1,85% | 6 | 10.000.000 | 99,96445714 | 28.09.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,6127581 | 10.001.275,81 | 0,53% | 0,27% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 29.04.2022 | TRFDZBK42238 | 1,57% | 5 | 20.000.000 | 100 | 05.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,9408111 | 20.188.162,22 | 1,06% | 0,54% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 15.04.2022 | TRFDZBK42246 | 1,86% | 3 | 15.000.000 | 100,925 | 29.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 101,0555398 | 15.158.330,97 | 0,79% | 0,40% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 07.07.2022 | TRFDZBK72219 | 2,55% | 6 | 10.000.000 | 100 | 20.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,8088558 | 10.080.685,58 | 0,53% | 0,27% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 07.07.2022 | TRFDZBK72219 | 2,55% | 6 | 10.000.000 | 100,0765179 | 14.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,8088558 | 10.080.685,58 | 0,53% | 0,27% |
| | DENİZBANK A.Ş. | 07.07.2022 | TRFDZBK72235 | 2,55% | 6 | 12.000.000 | 100 | 27.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 101,0782847 | 12.129.394,16 | 0,64% | 0,32% |
| | DENİZ FAKTÖRİNG A.Ş. | 02.02.2022 | TRFDZFK22215 | 1,83% | 4 | 15.000.000 | 100 | 18.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,4139171 | 15.062.087,57 | 0,79% | 0,40% |
| | DENİZ FAKTÖRİNG A.Ş. | 02.02.2022 | TRFDZFK22215 | 1,83% | 4 | 10.000.000 | 100,0081571 | 28.09.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,4139171 | 10.043.311,71 | 0,53% | 0,27% |
| | DENİZ FAKTÖRİNG A.Ş. | 23.02.2022 | TRFDZFK22223 | 1,22% | 4 | 2.500.000 | 100 | 03.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,1225226 | 2.503.063,07 | 0,13% | 0,07% |
| | FINANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş. | 25.04.2022 | TRFFFKR12242 | 0,00% | 0 | 10.000.000 | 98,794 | 28.09.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 98,79428976 | 9.843.599,65 | 0,50% | 0,24% |
| | FINANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş. | 22.02.2022 | TRFFFKR22225 | 0,00% | 0 | 24.000.000 | 94,95 | 27.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 97,74229425 | 23.458.150,62 | 1,23% | 0,62% |
| | FINANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş. | 09.03.2022 | TRFFFKR32216 | 0,00% | 0 | 5.000.000 | 95,782 | 01.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 97,09724004 | 4.854.862,00 | 0,25% | 0,13% |
| | FINANS FAKTÖRİNG A.Ş. | 10.01.2022 | TRFFFIN12229 | 0,00% | 0 | 3.450.000 | 93,615 | 02.09.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 99,5351801 | 3.433.963,71 | 0,18% | 0,09% |
| | FINANS FAKTÖRİNG A.Ş. | 26.01.2022 | TRFFFIN12237 | 0,00% | 0 | 17.000.000 | 94,296 | 28.09.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 98,18491415 | 16.691.435,41 | 0,88% | 0,44% |
| | FINANS BANK A.Ş. | 14.01.2022 | TRFFBNK12240 | 0,00% | 0 | 39.600.000 | 96,551 | 26.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 99,43127717 | 39.374.785,76 | 2,06% | 1,04% |
| | FINANS BANK A.Ş. | 14.01.2022 | TRFFBNK12240 | 0,00% | 0 | 10.000.000 | 99,991 | 25.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 99,43127717 | 10.009.904,56 | 0,53% | 0,27% |
| | FINANS BANK A.Ş. | 01.04.2022 | TRFFBNK42213 | 1,55% | 8 | 30.200.000 | 100 | 02.07.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,6217838 | 30.387.772,67 | 1,59% | 0,81% |
| | FINANS BANK A.Ş. | 27.05.2022 | TRFFBNK52212 | 1,56% | 8 | 12.000.000 | 100 | 27.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,9584076 | 12.115.008,91 | 0,64% | 0,32% |
| | FINANS BANK A.Ş. | 27.05.2022 | TRFFBNK52212 | 1,56% | 8 | 6.000.000 | 100,0250107 | 28.09.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,9584076 | 6.057.504,46 | 0,32% | 0,16% |
| | FINANS BANK A.Ş. | 27.05.2022 | TRFFBNK52212 | 1,56% | 8 | 10.000.000 | 100,874 | 30.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,9584076 | 10.095.840,76 | 0,53% | 0,27% |
| | FINANS BANK A.Ş. | 13.05.2022 | TRFFBNK52238 | 1,56% | 5 | 5.000.000 | 100 | 12.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,9586259 | 5.044.817,65 | 0,26% | 0,13% |
| | FINANS BANK A.Ş. | 29.07.2022 | TRFFBNK72219 | 1,56% | 10 | 8.000.000 | 100 | 03.09.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,623804 | 8.049.904,34 | 0,42% | 0,21% |
| | GARANTİ FİLO YÖNETİM | 28.03.2022 | TRFGFYH32216 | 0,00% | 0 | 5.000.000 | 96,1495908 | 30.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 96,23643426 | 4.811.821,71 | 0,25% | 0,13% |
| | GARANTİ BANKASI A.Ş. | 07.01.2022 | TRFGRAN12211 | 0,00% | 0 | 10.000.000 | 91,414 | 12.07.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 99,69870501 | 9.969.870,50 | 0,52% | 0,26% |
| | GARANTİ BANKASI A.Ş. | 26.01.2022 | TRFGRAN12229 | 0,00% | 0 | 90.000.000 | 96,071 | 27.10.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 98,88626931 | 88.997.642,38 | 4,67% | 2,36% |
| | GARANTİ BANKASI A.Ş. | 15.02.2022 | TRFGRAN22228 | 2,71% | 3 | 70.000.000 | 100 | 19.08.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 100,1055929 | 70.427.375,13 | 3,89% | 1,87% |
| | GARANTİ BANKASI A.Ş. | 15.02.2022 | TRFGRAN22228 | 2,71% | 3 | 10.0 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|------------|--|--------------|--------|---|-----------------------|---------------|------------|--------|---|---------------|-------------------------|----------------|---------------|-------|
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,20% | 0 | 28.032.679,45 | 191,905953 | 31.12.2021 | 15,25% | 0 | 14.590.480,00 | 191,980585 | 28.010.888,91 | 2,96% | 0,74% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,20% | 0 | 22.025.676,71 | 191,905953 | 31.12.2021 | 15,25% | 0 | 11.463.950,00 | 191,980561 | 22.008.555,57 | 2,32% | 0,59% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,20% | 0 | 28.032.679,45 | 191,905953 | 31.12.2021 | 15,25% | 0 | 14.590.480,00 | 191,980585 | 28.010.888,91 | 2,96% | 0,74% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,20% | 0 | 22.025.676,71 | 191,905953 | 31.12.2021 | 15,25% | 0 | 11.463.950,00 | 191,980561 | 22.008.555,57 | 2,32% | 0,58% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,50% | 0 | 13.015.493,15 | 191,901038 | 31.12.2021 | 15,59% | 0 | 6.774.325,00 | 191,977242 | 13.005.162,33 | 1,37% | 0,34% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,50% | 0 | 37.044.095,89 | 191,901199 | 31.12.2021 | 15,59% | 0 | 19.280.755,00 | 191,977403 | 37.014.692,79 | 3,91% | 0,98% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,50% | 0 | 13.015.493,15 | 191,901038 | 31.12.2021 | 15,59% | 0 | 6.774.325,00 | 191,977242 | 13.005.162,33 | 1,37% | 0,34% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,50% | 0 | 37.044.095,89 | 191,901199 | 31.12.2021 | 15,59% | 0 | 19.280.755,00 | 191,977403 | 37.014.692,79 | 3,91% | 0,98% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,50% | 0 | 13.015.493,15 | 191,901038 | 31.12.2021 | 15,59% | 0 | 6.774.325,00 | 191,977242 | 13.005.162,33 | 1,37% | 0,34% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT280628T18 | 14,50% | 0 | 37.044.095,89 | 191,901199 | 31.12.2021 | 15,59% | 0 | 19.280.755,00 | 191,977403 | 37.014.692,79 | 3,91% | 0,98% |
| | BIST | 03.01.2022 | | TRT290125T15 | 12,76% | 0 | 16.016.790,27 | 132,988516 | 31.12.2021 | 13,60% | 0 | 12.031.295,00 | 133,03299 | 16.005.591,47 | 1,69% | 0,42% |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | | 948.100.416,40 | | | | | | 947.366.663,32 | 100,00% | 25,06% | |
| Takasbank Borsa Para Piyasası | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TAKASBANK | 03.01.2022 | | TBPP | 16,50% | 0 | 5.630.310 | 15.000.000,00 | 11.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 15.345.666,87 | 2,83% | 0,41% |
| | TAKASBANK | 04.01.2022 | | TBPP | 16,85% | 0 | 15.359.384 | 15.833.000,00 | 09.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 16.061.632,49 | 2,96% | 0,43% |
| | TAKASBANK | 04.01.2022 | | TBPP | 16,85% | 0 | 14.480.592 | 4.107.000,00 | 09.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 4.150.577,27 | 0,76% | 0,11% |
| | TAKASBANK | 04.01.2022 | | TBPP | 16,85% | 0 | 4.342.240 | 10.000.000,00 | 09.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 10.106.104,89 | 1,86% | 0,27% |
| | TAKASBANK | 04.01.2022 | | TBPP | 16,85% | 0 | 2.080.614 | 20.000.000,00 | 09.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 20.212.209,76 | 3,72% | 0,54% |
| | TAKASBANK | 04.01.2022 | | TBPP | 16,75% | 0 | 6.982.167 | 50.000.000,00 | 10.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 50.504.448,52 | 9,31% | 1,34% |
| | TAKASBANK | 04.01.2022 | | TBPP | 16,75% | 0 | 74.561.394 | 10.000.000,00 | 14.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 10.082.546,08 | 1,86% | 0,27% |
| | TAKASBANK | 04.01.2022 | | TBPP | 16,79% | 0 | 10.200.342 | 30.000.000,00 | 14.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 30.247.639,26 | 5,57% | 0,80% |
| | TAKASBANK | 06.01.2022 | | TBPP | 15,65% | 0 | 5.100.171 | 6.850.000,00 | 22.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 6.987.357,16 | 1,28% | 0,18% |
| | TAKASBANK | 06.01.2022 | | TBPP | 15,65% | 0 | 25.500.856 | 73.150.000,00 | 22.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 74.403.237,32 | 13,71% | 1,97% |
| | TAKASBANK | 07.01.2022 | | TBPP | 17,00% | 0 | 20.463.014 | 25.000.000,00 | 06.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 25.302.319,20 | 4,66% | 0,67% |
| | TAKASBANK | 10.01.2022 | | TBPP | 16,85% | 0 | 20.463.014 | 50.000.000,00 | 09.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 50.529.794,44 | 9,31% | 1,34% |
| | TAKASBANK | 11.01.2022 | | TBPP | 16,70% | 0 | 10.262.671 | 5.475.000,00 | 10.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 5.604.965,23 | 1,03% | 0,15% |
| | TAKASBANK | 11.01.2022 | | TBPP | 16,50% | 0 | 30.788.014 | 14.092.000,00 | 11.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 14.416.161,57 | 2,60% | 0,38% |
| | TAKASBANK | 14.01.2022 | | TBPP | 16,25% | 0 | 25.372.603 | 10.000.000,00 | 30.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 10.142.096,59 | 1,87% | 0,27% |
| | TAKASBANK | 14.01.2022 | | TBPP | 16,25% | 0 | 16.063.760 | 5.000.000,00 | 30.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 5.071.028,49 | 0,93% | 0,13% |
| | TAKASBANK | 14.01.2022 | | TBPP | 16,25% | 0 | 4.156.295 | 25.000.000,00 | 30.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 25.355.142,47 | 4,67% | 0,67% |
| | TAKASBANK | 14.01.2022 | | TBPP | 16,90% | 0 | 10.120.027 | 25.000.000,00 | 16.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 25.184.651,67 | 4,64% | 0,67% |
| | TAKASBANK | 17.01.2022 | | TBPP | 16,50% | 0 | 20.240.055 | 4.222.000,00 | 15.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 4.311.382,44 | 0,79% | 0,11% |
| | TAKASBANK | 17.01.2022 | | TBPP | 16,50% | 0 | 50.738.630 | 2.023.000,00 | 15.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 2.065.828,20 | 0,38% | 0,05% |
| | TAKASBANK | 17.01.2022 | | TBPP | 16,90% | 0 | 50.573.630 | 25.000.000,00 | 16.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 25.184.524,49 | 4,64% | 0,67% |
| | TAKASBANK | 19.01.2022 | | TBPP | 16,85% | 0 | 30.553.973 | 30.000.000,00 | 10.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 30.303.430,20 | 5,58% | 0,80% |
| | TAKASBANK | 21.01.2022 | | TBPP | 16,25% | 0 | 10.096.370 | 20.000.000,00 | 30.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 20.283.676,35 | 3,74% | 0,54% |
| | TAKASBANK | 21.01.2022 | | TBPP | 16,25% | 0 | 30.289.110 | 20.000.000,00 | 30.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 20.283.676,35 | 3,74% | 0,54% |
| | TAKASBANK | 28.01.2022 | | TBPP | 16,25% | 0 | 25.335.885 | 10.000.000,00 | 30.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 10.141.620,25 | 1,87% | 0,27% |
| | TAKASBANK | 28.01.2022 | | TBPP | 16,25% | 0 | 25.370.411 | 30.000.000,00 | 30.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 30.424.860,75 | 5,61% | 0,81% |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | | 545.145.331 | | | | | | 542.686.537,71 | 99,98% | 14,39% | |
| Vadeli Mevduat | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | HALKBANK | 03.01.2022 | | VADELİTL | 15,50% | 0 | 46.828.726 | 64521844,42 | 19.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 65.699.533,95 | 17,53% | 1,74% |
| | ZIRAAT KATILIM BANKASI A.Ş. | 03.01.2022 | | KATILIM | 15,50% | 0 | 75.754.830 | 75900988,2 | 19.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 77.286.376,35 | 20,62% | 2,05% |
| | T GARANTİ BANKASI A.Ş. | 03.01.2022 | | VADELİTL | 25,00% | 0 | 77.351.425 | 52425000 | 31.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 52.460.882,97 | 14,00% | 1,39% |
| | AKBANK | 17.01.2022 | | VADELİTL | 17,25% | 0 | 83.490.209 | 82169863,01 | 14.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 82.866.247,45 | 22,11% | 2,20% |
| | ANADOLUBANK | 17.01.2022 | | VADELİTL | 17,50% | 0 | 50.791.096 | 50000000 | 15.12.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 50.405.983,22 | 13,45% | 1,34% |
| | VAKIFBANK | 07.02.2022 | | VADELİTL | 16,30% | 0 | 52.532.723 | 45000000 | 09.11.2021 | 0,00% | 0 | 0 | 0 | 46.076.379,49 | 12,29% | 1,22% |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | | 376.749.009 | | | | | | 374.795.403,43 | 100,00% | 9,94% | |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | | 1.869.994.756 | | | | | | 1.864.848.004,46 | 99,99% | 49,39% | |
| FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ | | | | | | | 3.784.653.316 | | | | | | 3.772.342.842 | 99,93% | | |

GARANTİ PORTFÖY BİRDENİ PARA PİYASASI FONU
31 Aralık 2020 Tarihli
Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (a)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| Sermaye Piyasası Aracı | Birimi | Vade | ISIN Kodu | Normal Fair Oran | Ödeme | Nominal Değer (1) | Birim Alty Fiyatı (2) | Satın Alty Tarihi (3) | İç Hesap Oran | Söküme | Repo Teminat Tutarı (5) | Günlük Birim Değer | Toplam Değer/Net Varkı Değeri | Grup (%) | Fonlam (%) | |
|---|--------|------------|-------------------|------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|--------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------|------------|------|
| A. LÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARACLARI | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Finansman Bonosu | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Akbank T.A.Ş. | | 18.02.2021 | TRFAKR22170 | 0,0334 | 1 | 40.000.000,00 | 100,00 | 04.12.2020 | | | | 101,3048 | 40.521.929,77 | 0,08 | 0,02 | |
| Akbank T.A.Ş. | | 25.02.2021 | TRFAKR22188 | 0 | 0 | 20.000.000,00 | 96,26 | 04.12.2020 | | | | 97,5179 | 19.933.973,83 | 0,04 | 0,01 | |
| AK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | | 20.04.2021 | TRFAKYM2127 | 0,0131 | 5 | 9.000.000,00 | 100,00 | 30.11.2020 | | | | 100,2285 | 9.020.569,18 | 0,02 | 0,00 | |
| Almancıbank A.Ş. | | 04.03.2021 | TRFALN21213 | 0 | 0 | 12.000.000,00 | 99,91 | 01.12.2020 | | | | 97,2573 | 11.676.252,89 | 0,02 | 0,01 | |
| Almancıbank A.Ş. | | 04.03.2021 | TRFALN21214 | 0,0064 | 1 | 10.000.000,00 | 100,00 | 31.12.2020 | | | | 100,0107 | 10.005.173,80 | 0,02 | 0,01 | |
| Deniz Finansal Kiralama A.Ş. | | 15.01.2021 | TRFDNFK12121 | 0 | 0 | 5.000.000,00 | 96,93 | 30.10.2020 | | | | 99,4342 | 4.971.709,47 | 0,01 | 0,00 | |
| Deniz Finansal Kiralama A.Ş. | | 22.01.2021 | TRFDNFK12139 | 0 | 0 | 6.000.000,00 | 96,83 | 04.11.2020 | | | | 99,1264 | 5.947.585,17 | 0,01 | 0,00 | |
| Deniz Finansal Kiralama A.Ş. | | 17.03.2021 | TRFDNFK12111 | 0,016 | 3 | 10.000.000,00 | 100,00 | 02.12.2020 | | | | 101,3895 | 10.138.945,45 | 0,02 | 0,01 | |
| Denizbank A.Ş. | | 12.02.2021 | TRFDZBK2115 | 0 | 0 | 10.000.000,00 | 95,54 | 17.08.2020 | | | | 98,5908 | 9.858.075,31 | 0,02 | 0,01 | |
| Denizbank A.Ş. | | 15.03.2021 | TRFDZBK2121 | 0,0148 | 3 | 20.000.000,00 | 100,00 | 27.11.2020 | | | | 102,2518 | 20.000.356,69 | 0,04 | 0,01 | |
| Denizbank A.Ş. | | 19.03.2021 | TRFDZBK2189 | 0,0154 | 3 | 20.000.000,00 | 100,00 | 04.12.2020 | | | | 101,2909 | 20.288.173,39 | 0,04 | 0,01 | |
| Deniz Faktoring A.Ş. | | 03.03.2021 | TRFDZFK2115 | 0,0119 | 3 | 9.000.000,00 | 100,00 | 09.12.2020 | | | | 101,0489 | 9.099.801,91 | 0,02 | 0,00 | |
| QNB Finans Menkul Değerler A.Ş. | | 04.03.2021 | TRFFBK21217 | 0 | 0 | 9.000.000,00 | 96,17 | 09.12.2020 | | | | 97,2646 | 8.748.413,85 | 0,02 | 0,00 | |
| Finans Faktoring A.Ş. | | 26.01.2021 | TRFFFN12112 | 0 | 0 | 6.000.000,00 | 96,57 | 02.11.2020 | | | | 98,9787 | 5.938.723,19 | 0,01 | 0,00 | |
| Finans Faktoring A.Ş. | | 10.02.2021 | TRFFFN22129 | 0 | 0 | 5.000.000,00 | 96,69 | 25.11.2020 | | | | 98,0132 | 4.900.638,99 | 0,01 | 0,00 | |
| Finans Faktoring A.Ş. | | 24.02.2021 | TRFFFN22127 | 0 | 0 | 9.000.000,00 | 96,44 | 08.12.2020 | | | | 97,9181 | 8.776.048,29 | 0,02 | 0,00 | |
| Fibabanka A.Ş. | | 02.04.2021 | TRFFNBK2114 | 0,0122 | 4 | 20.000.000,00 | 100,00 | 27.11.2020 | | | | 100,5321 | 20.106.415,01 | 0,04 | 0,01 | |
| Fibabanka A.Ş. | | 09.04.2021 | TRFFNBK2122 | 0,0154 | 4 | 20.000.000,00 | 100,00 | 04.12.2020 | | | | 101,4644 | 20.292.674,18 | 0,04 | 0,01 | |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. | | 17.02.2021 | TRFGAN21129 | 0,0122 | 3 | 20.000.000,00 | 100,00 | 25.11.2020 | | | | 100,5299 | 20.105.983,01 | 0,04 | 0,01 | |
| Türkiye Garanti Bankası A.Ş. | | 23.02.2021 | TRFGAN21137 | 0,0125 | 3 | 40.000.000,00 | 100,00 | 04.12.2020 | | | | 100,1506 | 40.000.253,99 | 0,08 | 0,02 | |
| Garanti Faktoring A.Ş. | | 22.01.2021 | TRFGFA21118 | 0 | 0 | 5.000.000,00 | 95,71 | 05.07.2020 | | | | 99,5205 | 4.976.602,79 | 0,01 | 0,00 | |
| Garanti Faktoring A.Ş. | | 14.01.2021 | TRFGFA12134 | 0 | 0 | 3.200.000,00 | 96,59 | 16.10.2020 | | | | 99,9007 | 3.184.022,38 | 0,01 | 0,00 | |
| Garanti Faktoring A.Ş. | | 01.02.2021 | TRFGFA21233 | 0 | 0 | 3.500.000,00 | 96,35 | 03.11.2020 | | | | 98,7285 | 3.455.496,97 | 0,01 | 0,00 | |
| Garanti Finansal Kiralama A.Ş. | | 21.01.2021 | TRFGFK21117 | 0 | 0 | 5.000.000,00 | 96,35 | 23.09.2020 | | | | 99,3104 | 4.965.902,96 | 0,01 | 0,00 | |
| Garanti Finansal Kiralama A.Ş. | | 04.02.2021 | TRFGFK21116 | 0 | 0 | 1.500.000,00 | 96,34 | 06.11.2020 | | | | 98,6020 | 1.479.030,65 | 0,00 | 0,00 | |
| İş Finansal Kiralama A.Ş. | | 24.02.2021 | TRFISFN21114 | 0 | 0 | 10.000.000,00 | 96,21 | 26.11.2020 | | | | 97,9254 | 9.778.540,23 | 0,02 | 0,01 | |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. | | 06.04.2021 | TRFISY21117 | 0 | 0 | 7.500.000,00 | 96,26 | 03.12.2020 | | | | 98,1234 | 7.185.922,66 | 0,01 | 0,00 | |
| Koç Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | | 11.04.2021 | TRFYK21121 | 0 | 0 | 1.920.000,00 | 94,52 | 14.12.2020 | | | | 95,9130 | 1.830.125,04 | 0,00 | 0,00 | |
| Türkiye Halk Bankası A.Ş. | | 15.03.2021 | TRFTHA21143 | 0 | 0 | 13.000.000,00 | 96,61 | 04.12.2020 | | | | 99,1430 | 12.666.826,25 | 0,03 | 0,01 | |
| Türkiye Halk Bankası A.Ş. | | 05.03.2021 | TRFTHA21118 | 0,04 | 1 | 15.000.000,00 | 100,00 | 04.12.2020 | | | | 101,3003 | 15.195.048,17 | 0,03 | 0,01 | |
| Türkiye Halk Bankası A.Ş. | | 09.03.2021 | TRFTHA21126 | 0 | 0 | 12.500.000,00 | 95,93 | 04.12.2020 | | | | 97,1671 | 12.145.893,61 | 0,02 | 0,01 | |
| Vakıf Faktoring A.Ş. | | 04.03.2021 | TRFVFA21124 | 0 | 0 | 5.000.000,00 | 96,46 | 04.12.2020 | | | | 99,0424 | 4.952.119,24 | 0,01 | 0,00 | |
| Vakıf Faktoring A.Ş. | | 04.03.2021 | TRFVFA12131 | 0 | 0 | 5.000.000,00 | 97,48 | 03.11.2020 | | | | 99,8763 | 4.993.615,51 | 0,01 | 0,00 | |
| Vakıf Faktoring A.Ş. | | 23.02.2021 | TRFVFA21222 | 0 | 0 | 5.000.000,00 | 96,15 | 25.11.2020 | | | | 97,8887 | 4.899.473,70 | 0,01 | 0,00 | |
| Vakıf Faktoring A.Ş. | | 15.03.2021 | TRFVFA21113 | 0 | 0 | 5.000.000,00 | 96,15 | 25.11.2020 | | | | 97,8887 | 4.874.523,84 | 0,01 | 0,00 | |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | | 02.04.2021 | TRFVKB21141 | 0 | 0 | 5.000.000,00 | 94,77 | 01.12.2020 | | | | 96,0747 | 4.803.734,88 | 0,01 | 0,00 | |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | | 09.04.2021 | TRFVKB21158 | 0,0141 | 4 | 30.000.000,00 | 100,00 | 04.12.2020 | | | | 101,3972 | 30.401.770,97 | 0,06 | 0,02 | |
| Yapı Kredi Faktoring A.Ş. | | 04.03.2021 | TRFYAK21116 | 0 | 0 | 13.000.000,00 | 96,91 | 04.12.2020 | | | | 97,4130 | 12.666.826,25 | 0,03 | 0,01 | |
| Yapı Kredi Faktoring A.Ş. | | 04.03.2021 | TRFYAK21114 | 0 | 0 | 13.000.000,00 | 96,91 | 04.12.2020 | | | | 97,2270 | 12.539.508,95 | 0,03 | 0,01 | |
| Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş. | | 25.02.2021 | TRFYKB21162 | 0 | 0 | 9.000.000,00 | 96,41 | 25.02.2020 | | | | 97,8116 | 8.772.465,34 | 0,02 | 0,01 | |
| Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş. | | 09.04.2021 | TRFYKB21111 | 0,0137 | 4 | 9.000.000,00 | 100,00 | 08.12.2020 | | | | 101,1561 | 9.104.051,89 | 0,02 | 0,00 | |
| Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | | 10.03.2021 | TRFYKM21110 | 0 | 0 | 3.000.000,00 | 95,87 | 09.12.2020 | | | | 96,8937 | 2.906.810,34 | 0,01 | 0,00 | |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | 497.120.000,00 | | | | | | 494.354.132,75 | 100,00% | 25,04% | | |
| Vakıflı Özel Sektör Finansman Bonosu | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vakıf Faktoring A.Ş. | | 02.04.2021 | TRFVFA21123021004 | | | 14.000.000,00 | 95,68 | 31.12.2020 | | | | 95,6750 | 13.394.500,00 | 1,00 | 0,01 | |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | 14.000.000,00 | | | | | | 13.394.500,00 | 100,00% | 0,68% | | |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | 511.120.000,00 | | | | | | 507.748.632,75 | 99,35% | 25,72% | | |
| B. DİĞER VARLIKLAR | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ters Repo | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT04120711 | 0,1849 | | 41.083.078,36 | 98,26 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 41,727.775,00 | 98,3056 | 41,020.753,83 | 0,04 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT04112071 | 0,1849 | | 41.083.078,36 | 98,26 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 41,727.775,00 | 98,3056 | 41,020.753,83 | 0,04 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT04112071 | 0,1849 | | 41.083.078,36 | 98,26 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 41,727.775,00 | 98,3056 | 41,020.753,83 | 0,04 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,188 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 7.699.270,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 11.413.905,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30.059.178,08 | 262,84 | 31.12.2020 | 0,20 | | | 19.023.060,00 | 262,9668 | 30.014.783,59 | 0,03 | 0,02 |
| Borsa İstanbul | | 04.01.2021 | TRT090121116 | 0,1795 | | 30. | | | | | | | | | | |

GARANTİ PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI FONU
31 Aralık 2021 Tarihli
Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (b)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

| | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 | | |
|--|--|---------------|---------------|--|---------------|---------------|
| | TUTARI (TL) | GRUP % | TOPLAM % | TUTARI (TL) | GRUP % | TOPLAM % |
| A.FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ | 3.772.342.840 | 100,00 | 100,16 | 1.972.423.506 | 100,00 | 100,53 |
| B. HAZIR DEĞERLER (+) | 15.546 | 100,00 | 0,00 | 5.655.057 | 100,00 | 0,29 |
| a) Kasa | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| b) Bankalar | 15.546 | 100,00 | 0,00 | 5.655.057 | 100,00 | 0,29 |
| c) Diğer Hazır Değerler | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. ALACAKLAR (+) | 509.434 | 100,00 | 0,01 | 487.316 | -- | ,02 |
| a) Takastan Alacaklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| b) Diğer Alacaklar | 509.434 | 100,00 | 0,01 | 487.316 | -- | ,02 |
| Ç. DİĞER VARLIKLAR (+) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. BORÇLAR (-) | 6.561.037 | 100,00 | 0,17 | 16.463.477 | 100,00 | 0,84 |
| a) Takasa Borçlar | -- | -- | 0,00 | 13.394.500 | 81,36 | 0,68 |
| b) Yönetim Ücreti | (35.917.031) | (547,43) | -0,95 | 2.416.434 | 14,68 | 0,12 |
| c) Ödenecek Vergi | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| ç) İhtiyatlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| d) Krediler | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| e) Diğer Borçlar | 42.478.068 | 647,43 | 1,13 | 652.543 | 3,96 | 0,03 |
| TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ | 3.766.306.783 | 100,00 | 100,00 | 1.962.102.402 | 100,00 | 100,00 |
| Toplam Katılma Payı/Pay Sayısı | 300.000.000.000 | | | 200.000.000.000 | | |
| Yatırım Fonları İçin Kurucu Tarafından İktisap Edilen Katılma Payı | 163.543.559.057 | | | 116.228.200.699 | | |