

**Garanti Portföy İkinci Para Piyasası (TL)
Fonu**

**1 Ocak - 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin bağımsız denetçi raporu	1 - 3
Finansal durum tablosu	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu.....	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	8 – 31

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na;

1) Görüş

Garanti Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Fon esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI (TL) FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2023 ve 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	18	2.420.099.224	2.542.053.298
Borsa Para Piyasası Alacakları	18	273.246.756	250.150.672
Ters Repo Alacakları	5	100.358.348	200.114.025
Finansal Yatırımlar	6	2.441.763.307	2.149.019.022
Toplam Varlıklar (A)		5.235.467.635	5.141.337.017
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	6.995.883	6.346.727
Toplam Yükümlülükler			
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		6.995.883	6.346.727
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	5.228.471.752	5.134.990.290

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI (TL) FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILA AİT****KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	913.998.147	265.166.682
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	468.135.816	198.949.301
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	147.840.847	65.877.180
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	933.181	198.734
Esas Faaliyet Gelirleri		1.530.907.991	530.191.897
Yönetim Ücretleri	7	(72.859.858)	(38.086.342)
Saklama Ücretleri	7	(5.058.723)	(2.656.886)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(4.198.109)	(1.490.488)
Denetim Ücretleri	7	(190.926)	(76.747)
Kurul Ücretleri	7	(1.002.092)	(616.077)
İlan Giderleri	7	(13.151)	(7.268)
Esas Faaliyetlerden Diğer giderler	7	(108.741)	(51.131)
Esas Faaliyet Giderleri		(83.431.600)	(42.984.939)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		1.447.476.391	487.206.958
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı/Zararı (A)	9	1.447.476.391	487.206.958
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ	9	1.447.476.391	487.206.958

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		5.134.990.290	1.588.123.961
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış		1.447.476.391	487.206.958
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		130.930.987.368	58.706.623.582
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(132.284.982.297)	(55.646.964.211)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	5.228.471.752	5.134.990.290

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 ve 2022 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.142.977.460	(722.560.856)
Net Dönem Karı/Zararı		1.447.476.391	487.206.958
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(1.061.838.994)	(331.043.862)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(913.998.147)	(265.166.682)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11	(147.840.847)	(65.877.180)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(144.254.282)	(1.126.186.471)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	209.260
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	649.156	3.201.510
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler		(144.903.438)	(1.129.597.241)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		901.594.345	247.462.519
Alınan Faiz		901.594.345	247.462.519
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(1.353.994.931)	3.059.659.371
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		130.930.987.367	58.706.623.582
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(132.284.982.298)	(55.646.964.211)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(211.017.471)	2.337.098.515
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(211.017.471)	2.337.098.515
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		2.967.797.126	630.698.611
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	2.756.779.655	2.967.797.126

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 25/06/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 30/06/2015 tarih ve 8852 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy İkinci Para Piyasası Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18/11/2015 tarihinde onaylanmış ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile kurucusu T. Garanti Bankası A.Ş. olan T. Garanti Bankası A.Ş. B Tipi Likit Fonu Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.'ye devrolmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan 30/05/2022 tarih ve E-12233903-305.04-22049 sayılı izin doğrultusunda; Fon'un unvanı Garanti Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fonu olarak değiştirilmiştir.

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

Kurucu ve Yönetici:

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

Portföy Saklayıcısı:

Unvanı: T. Garanti Bankası A.Ş.
Merkez Adresi: Levent, Nispetiye Mah. 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

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi'nde sona eren yıla ait finansal tabloları 24 Nisan 2024 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Buna istinaden Fon’un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” uygulanmamıştır.

Uygunluk Beyanı

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 24 Nisan 2024 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Fon'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Fon finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Finansal araçlar

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

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

Fon Finansal Yatırım ve borçlarını TMS 39 uyarınca aşağıdaki kategorilerde sınıflandırmaktadır.

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı Finansal Yatırımlar yer almaktadır.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

İlk muhasebeleştirme sırasında, işletme tarafından, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan Finansal Yatırımlar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir. Söz konusu Finansal Yatırımlar, Fon'un izahnamesinde belirtildiği üzere Fon'un risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen bir portföyün parçası olan varlıklar olmaları nedeniyle ilk kayda alımlarından gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan varlıklardır

(Yönetim kuruluna ve icra kurulu başkanına veya her kimse bu raporlamanın yapıldığı), ilgili grup hakkında bu esasa göre bilgi sunulmaktadır.

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kredi ve alacaklar

Sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen, türev olmayan Finansal Yatırımlardır. Bankalardaki mevduat, nakit teminatları, ters repo alacakları, takas alacakları ve diğer alacaklar Fon tarafından bu kategoride sınıflandırılan Finansal Yatırımlardır. Kredi ve alacaklar ilk kayda alımlarından sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilir.

Diğer finansal borçlar

Bu kategoride alım-satım amaçlı olarak sınıflanmayan tüm finansal borçlar yer almaktadır. Fon repo borçları, takas borçları, krediler ve finansal yükümlülükler ile diğer ticari borçlarını bu kategoriye dahil etmektedir. Diğer finansal yükümlülükler ilk kayda alımdan sonra etkin faiz yöntemi ile hesaplanan itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Finansal Yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

- 1) Değerleme gününde aktif bir piyasada işlem gören menkul kıymetler çıkış fiyatını yansıttığı için bekleyen kapanış seansı fiyatları veya kapanış seansında fiyatı oluşmayanlar için bir önceki seansın ağırlıklı ortalama fiyatı ile diğer çıkış fiyatları ile
- 2) Borsada işlem görmeyen Finansal Yatırım ve yükümlülükler ile türev finansal araçlar indirgenmiş nakit akım yöntemi, özdeş veya karşılaştırılabilir araçlara ilişkin piyasa işlemleri sonucu oluşan fiyatlar, opsiyon fiyatlama modelleri ve piyasa katılımcıları tarafından çoğunlukla kullanılan ve gözlemlenebilir girdileri azami kullanan diğer yöntemler

Finansal Yatırımlarda değer düşüklüğü

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

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para çevrimi

Fon'un geçerli ve finansal tabloların sunumunda kullanılan para birimi TL'dir. Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak; yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan; yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan TL'ye çevrilmiştir." Çevrimler sonucu oluşan kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmıştır.

Finansal araçların netleştirilmesi

Finansal Yatırım ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

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

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon'un gelir ve giderleri ile Fon'un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark olduğu takdirde bu fark "Menkul kıymet satış karları" hesabına veya "Menkul kıymet satış zararları hesabına kaydolunur.

Satılan menkul kıymete ilişkin "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleşen değer artışları/azalışları" hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek "Finansal Yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

- 1) Sabit getirili menkul kıymet ve Borsa Para Piyasası İşlem komisyonu: Fon adına BIST Borçlanma Araçları Piyasasında ve Takasbank Para Piyasası'nda gerçekleştirilen işlemler üzerinden, Borsa İstanbul ve Takasbank tarifesini uygulanır.
- 2) Sabit Getirili Menkul Kıymetler ve VİOP İşlemler Aracılık Ücreti: Sabit Getirili Menkul Kıymetler için 0,00001 (yüzbindebir), ters repo işlemleri için 0,000003 (milyondaüç), VİOP'da işlem gören sözleşmeler için 0,00005 (yüzbindebeş)
- 3) Takasbank Saklama Komisyonu: Takasbank tarafından belirlenen ve ilan edilen ücret komisyonlar aynen uygulanmaktadır.
- 4) VİOP İşlem Borsa Komisyonu: Borsa İstanbul tarifesini uygulanır

Oranlara BSMV dahil değildir.

Faiz gelir ve gideri

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

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00384'ünden (yüzbindeüçvirgölseksendört) [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 Kurulu ile sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

Katılma payları

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

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
 - (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Garanti Bankası A.Ş. (Vadeli Mevduat)	245.675.111	214.090.656
Garanti Bankası A.Ş. (Vadesiz Mevduat)	19.382	7.083
Toplam	245.694.493	214.097.739

İlişkili taraflardan borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5)	6.127.804	5.703.876
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	349.761	325.565
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu (Dipnot 5)	8.651	8.843
Toplam	6.486.216	6.038.284

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş. / Garanti Portföy Yönetim A.Ş. (Fon yönetim ücretleri) (Dipnot 7)	72.859.858	38.086.342
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama Gideri	4.158.679	2.173.884
T. Garanti Bankası A.Ş. / Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (Aracılık komisyonu)	60.911	51.142
Toplam	77.079.448	40.311.368

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş. Mevduat Faiz Geliri	44.753.460	17.875.137
Toplam	44.753.460	17.875.137

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00384'ünden (yüzbindeüçvirgölseksendört) [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 fonan ödenecek olup, söz konusu hususa ilişkin bilgiye yatırımcı bilgi formundan ulaşılabilir. Dağıtım Kurulu ile sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Borsa Para Piyasası Alacakları	273.246.756	250.150.672
Ters Repo Alacakları	100.358.348	200.114.025
Toplam	373.605.104	450.264.697

Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yönetim ücreti (Dipnot 4)	6.127.804	5.703.876
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	349.761	325.565
Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti	261.424	256.750
Borsa Para Piyasası İşlem Masrafı	143.556	2.260
Denetim Ücreti	90.000	35.400
Tahvil Borsa Payı	14.687	14.033
Aracılık Komisyonu (Dipnot 4)	8.651	8.843
Toplam	6.995.883	6.346.727

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**6. FİNANSAL VARLIKLAR**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	2.441.763.307	2.149.019.022
Toplam	2.441.763.307	2.149.019.022

	31 Aralık 2023		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan Finansal Yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Özel Sektör Finansman Bonosu	2.169.645.000	1.978.068.556	2.150.834.158
Özel Sektör Tahvili	5.720.000	5.720.000	6.358.951
Devlet Tahvili	217.247.964	200.731.409	218.697.511
Özel Sektör Vdmk	68.550.000	60.993.823	65.872.685
Toplam	2.461.162.964	2.245.513.788	2.441.763.305

	31 Aralık 2022		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan Finansal Yatırımlar	Nominal	Maliyet değeri	Kayıtlı Değeri
Özel Sektör Finansman Bonosu	2.012.680.000	1.924.021.317	1.980.404.505
Özel Sektör Tahvili	36.790.000	36.862.212	37.519.195
Devlet Tahvili	76.492.615	73.105.411	74.777.917
Özel Sektör Vdmk	20.530.000	19.217.607	20.203.819
Özel Sektör Kira Sertifikası	35.000.000	35.000.000	36.113.586
Toplam	2.181.492.615	2.088.206.547	2.149.019.022

7. NİTELİKLERİNE GÖRE DİĞER GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4)	72.859.858	38.086.342
Saklama Ücretleri	5.058.723	2.656.886
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	4.198.109	1.490.488
Kurul Ücretleri	1.002.092	616.077
Denetim Ücretleri	190.926	76.747
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	108.741	51.131
İlan Ücretleri	13.151	7.268
Toplam	83.431.600	42.984.939

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemlerinden kaynaklanan 100.358.348 TL tutarında alacak taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 200.114.025 TL). Bu işlemlerin nominal karşılığı 100.478.082 TL'dir (31 Aralık 2022: 200.171.062 TL).

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

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

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fon toplam değeri (TL)	5.228.471.749	5.134.990.290
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	39,263,159	50.935.817
Birim pay değeri (TL)	133.164826	100,812956

Katılma belgeleri hareketleri	31 Aralık 2023 Adet	31 Aralık 2022 Adet
Açılış	50.935.817	18.731.075
Satışlar	1.150.599.841	615.705.563
Geri alımlar	(1.162.272.499)	(583.500.821)
Toplam	39.263.159	50.935.817

Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 5.228.471.752 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 5.134.990.290 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış / Azalış bakiyesi 1.447.476.391 TL artış tutarındadır (31 Aralık 2022: 487.206.958 TL artış).

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla fon toplam değeri finansal durum tablosundaki 5.228.471.752 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır. (31 Aralık 2022: 5.134.990.290 TL)

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz Gelirleri	913.998.147	265.166.682
Finansal Yatırımlara İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	468.135.816	198.949.301
Finansal Yatırımlara İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)	147.840.847	65.877.180
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	933.181	198.734
Toplam	1.530.907.991	530.191.897

<u>Finansal Yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Finansman bonusu satış karları/zararları	334.090.939	143.609.177
Borsa Para Piyasası satış kar/zararları	105.219.758	44.357.860
Varlığa dayalı menkul kıymet satış karları/zararları	13.522.429	628.135
Devlet tahvili satış karları/zararları	8.029.571	10.114.351
Özel sektör tahvili satış karları/zararları	7.254.658	239.778
Hazine bonusu satış karları/zararları	18.461	-
Toplam	468.135.816	198.949.301

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Diğer Gelirler	933.181	198.734
Toplam	933.181	198.734

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Diğer Giderler	103.748	48.294
Vergi Resim Harç vb. Giderler	3.974	1.919
Noter Harç ve Tasdik Ücreti	1.019	919
Toplam	108.741	51.132

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 72.859.858 TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 38.086.342)

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

16. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

Faiz oranı riski

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

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

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Yatırımlar	2.441.763.307	2.149.019.022

Faiz artışı/(azalışı)		
1%	24.417.633	21.490.190
-1%	(24.417.633)	(21.490.190)

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

31 Aralık 2023

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısası	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Diğer borçlar	6.995.883	6.995.883	6.995.883	-	-	-
Toplam yükümlülük	6.995.883	6.995.883	6.995.883	-	-	-

31 Aralık 2022

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısası	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Diğer borçlar	6.346.727	6.346.727	6.346.727	-	-	-
Toplam yükümlülük	6.346.727	6.346.727	6.346.727	-	-	-

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

Kredi riski

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

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

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Varlıklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	Diğer
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski		-	-	100.358.348	2.441.763.307	2.420.099.224	273.246.756
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal Yatırımların net defter değeri	-	-	-	100.358.348	2.441.763.307	2.420.099.224	273.246.756
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-					
C. 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		-	-		-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-		-	-	-	-

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

Kredi Riski (Devamı)

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)**

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	Diğer
31 Aralık 2022							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	200.114.025	2.149.019.022	2.542.053.298	250.150.672
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal Yatırımların net defter değeri	-	-	-	200.114.025	2.149.019.022	2.542.053.298	250.150.672
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. 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	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

17. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal Yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen Finansal Yatırımlar:

31 Aralık 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal Yatırımlar:				
Özel Sektör Finansman Bonosu	2.150.834.158	-	-	2.150.834.158
Özel Sektör Tahvili	6.358.951	-	-	6.358.951
Özel Sektör Vdmk	65.872.685	-	-	65.872.685
Devlet Tahvili	218.697.511	-	-	218.697.511
Toplam Finansal Yatırımlar	2.441.763.305	-	-	2.441.763.305

31 Aralık 2022	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal Yatırımlar:				
Özel sektör finansman bonusu	1.980.404.505	-	-	1.980.404.505
Özel sektör tahvili	37.519.195	-	-	37.519.195
Özel Sektör Vdmk	20.203.819	-	-	20.203.819
Özel Sektör Kira Sertifikası	36.113.586	-	-	36.113.586
Devlet tahvili	74.777.917	-	-	74.777.917
Toplam Finansal Yatırımlar	2.149.019.022	-	-	2.149.019.022

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	2.420.099.224	2.542.053.298
<i>Vadesiz mevduat</i>	19.382	7.083
<i>Vadeli mevduat</i>	2.420.079.842	2.542.046.215
Nakit ve nakit benzerleri	2.420.099.224	2.542.053.298

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	2.420.099.224	2.542.053.298
Borsa para piyasası alacakları	273.246.756	250.150.672
Ters repo alacakları	100.358.348	200.114.025
Faiz tahakkuku	(36.924.673)	(24.520.869)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	2.756.779.655	2.967.797.126

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

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

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

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

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	150.000	60.000
Toplam	150.000	60.000

Garanti Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fonu

1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait Fiyat Raporu

Garanti Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fon' un Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Garanti Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

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

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

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

	YAPI KREDİ YATIRIM A.Ş.	14.02.2024	TRFYKYM22418	0,00%	0	5.000.000	90,751	13.11.2023	0,00%	0	0	95,51217524	4.775.608,76	0,20%	0,09%		14.02.2024	90,751	90,751	90,751
	YAPI KREDİ YATIRIM A.Ş.	29.02.2024	TRFYKYM22426	0,00%	0	9.000.000	90,017	29.11.2023	0,00%	0	0	93,47772317	8.412.995,09	0,34%	0,16%		29.02.2024	90,017	90,017	90,017
	YAPI KREDİ YATIRIM A.Ş.	07.03.2024	TRFYKYM32417	0,00%	0	5.000.000	89,813	06.12.2023	0,00%	0	0	92,58243968	4.629.121,98	0,19%	0,09%		07.03.2024	89,813	89,813	89,813
	YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞER	10.01.2024	TRFYTFM12419	0,00%	0	5.750.000	89,206	11.09.2023	0,00%	0	0	99,15401451	5.701.355,83	0,23%	0,11%		10.01.2024	89,206	89,206	89,206
	YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞER	22.02.2024	TRFYTFM22418	0,00%	0	3.750.000	89,654	10.11.2023	0,00%	0	0	94,6858232	3.550.718,37	0,15%	0,07%		22.02.2024	89,654	89,654	89,654
	YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞER	04.04.2024	TRFYTFM42416	0,00%	0	4.400.000	87,63	14.12.2023	0,00%	0	0	89,50953976	3.938.419,75	0,16%	0,08%		04.04.2024	87,63	87,63	87,63
	YÜKSELEN ÇELİK A.Ş.	24.01.2024	TRFYUKC12418	19,95%	1	1.190.000	100	26.07.2023	0,00%	0	0	117,2199476	1.394.917,38	0,06%	0,03%		24.01.2024	100	100	100
TOPLAM						2.169.645.000,00						2.150.834.157,58	96,75%	41,08%						
ÖZEL SEKTÖR VDMK																				
	FİBABANK A.Ş.	19.01.2024	TRPF82F12410	0,00%	0	2.470.000	87,962	06.09.2023	0,00%	0	0	98,3043372	2.428.117,13	0,10%	0,05%		19.01.2024	87,962	87,962	87,962
	FİBABANK A.Ş.	19.01.2024	TRPF82F12428	0,00%	0	1.390.000	87,962	06.09.2023	0,00%	0	0	98,3043372	1.366.430,29	0,06%	0,03%		19.01.2024	87,962	87,962	87,962
	FİBABANK A.Ş.	28.02.2024	TRPF82F22435	0,00%	0	810.000	83,908	06.09.2023	0,00%	0	0	94,35094615	764.242,66	0,03%	0,01%		28.02.2024	83,908	83,908	83,908
	FİBABANK A.Ş.	09.02.2024	TRPF83F22417	0,00%	0	18.370.000	86,319	02.10.2023	0,00%	0	0	95,68236914	17.576.851,21	0,72%	0,34%		09.02.2024	86,319	86,319	86,319
	FİBABANK A.Ş.	25.03.2024	TRPF83F32416	23,03%	1	4.130.000	100	02.10.2023	0,00%	0	0	111,3796204	4.599.978,32	0,19%	0,09%		25.03.2024	100	100	100
	FİBABANK A.Ş.	15.03.2024	TRPF83F32432	0,00%	0	9.650.000	87,362	16.11.2023	0,00%	0	0	92,00638932	8.878.616,57	0,36%	0,17%		15.03.2024	87,362	87,362	87,362
	FİBABANK A.Ş.	17.04.2024	TRPF83F42415	20,78%	1	2.310.000	100	16.11.2023	0,00%	0	0	105,940553	2.444.916,77	0,10%	0,05%		17.04.2024	100	100	100
	FİBABANK A.Ş.	30.04.2024	TRPF83F42423	0,00%	0	4.400.000	83,923	30.11.2023	0,00%	0	0	87,07752022	3.831.410,89	0,16%	0,07%		30.04.2024	83,923	83,923	83,923
	FİBABANK A.Ş.	18.01.2024	TRPTMKF12417	0,00%	0	9.500.000	91,289	24.10.2023	0,00%	0	0	98,21452941	9.330.380,29	0,38%	0,18%		18.01.2024	91,289	91,289	91,289
	FİBABANK A.Ş.	07.02.2024	TRPTMKF22416	0,00%	0	10.085.000	90,616	09.11.2023	0,00%	0	0	95,99868173	9.681.467,05	0,40%	0,18%		07.02.2024	90,616	90,616	90,616
	FİBABANK A.Ş.	12.03.2024	TRPTMKF32423	0,00%	0	3.165.000	87,254	09.11.2023	0,00%	0	0	92,49001182	2.927.308,87	0,12%	0,06%		12.03.2024	87,254	87,254	87,254
	FİBABANK A.Ş.	05.04.2024	TRPTMKF42414	0,00%	0	2.270.000	84,86	09.11.2023	0,00%	0	0	89,99845446	2.042.964,92	0,08%	0,04%		05.04.2024	84,86	84,86	84,86
TOPLAM						68.550.000,00						65.872.684,97	2,96%	1,26%						
ARA GRUP TOPLAMI						2.243.915.000,00						2.223.065.793,25	91,04%	42,46%						
B. 2.KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI																				
DEVLET TAHVİLİ																				
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	03.10.2029	TRT031029T10	8,19%	2	30.000.000	87,88	14.12.2023	0,00%	0	0	90,8990754	27.269.722,62	1,12%	0,52%		03.10.2029	85	87,88	87,88
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	13.09.2028	TRT130928T12	8,19%	2	227.203	96,799	14.12.2022	0,00%	0	0	91,79719078	208.565,97	0,01%	0,00%		13.09.2028	96,799	96,799	96,799
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	13.10.2027	TRT131027T10	7,50%	4	15.000.000	98,33176923	08.11.2023	0,00%	0	0	103,3353145	15.500.297,17	0,63%	0,30%		13.10.2027	96,601	98,3318	98,33176923
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	13.10.2027	TRT131027T10	7,50%	4	30.000.000	97,75876923	08.11.2023	0,00%	0	0	103,3353145	31.000.594,34	1,27%	0,59%		13.10.2027	96,028	97,7588	97,75876923
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	14.01.2026	TRT140126T37	9,64%	4	19.265.412	95	12.01.2023	0,00%	0	0	108,3484716	20.873.779,45	0,85%	0,40%		14.01.2026	95	95	95
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	16.06.2027	TRT160627T13	10,49%	4	13.000.000	92,047	19.07.2023	0,00%	0	0	100,6123264	13.079.602,43	0,54%	0,25%		16.06.2027	92,047	92,047	92,047
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	16.06.2027	TRT160627T13	10,49%	4	12.000.000	91,867	19.07.2023	0,00%	0	0	100,6123264	12.073.479,17	0,49%	0,23%		16.06.2027	91,867	91,867	91,867
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	16.06.2027	TRT160627T13	10,49%	4	24.000.000	91,867	19.07.2023	0,00%	0	0	100,6123264	24.146.958,34	0,99%	0,46%		16.06.2027	91,867	91,867	91,867
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	16.06.2027	TRT160627T13	10,49%	4	53.755.349	90,33707692	13.09.2023	0,00%	0	0	100,6123264	54.084.507,19	2,21%	1,03%		16.06.2027	90,337077	90,3371	90,33707692
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	16.06.2027	TRT160627T13	10,49%	4	10.000.000	90,787	14.09.2023	0,00%	0	0	100,6123264	10.061.232,64	0,41%	0,19%		16.06.2027	90,787	90,787	90,787
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	20.05.2026	TRT200526T19	10,33%	5	10.000.000	90,9	25.01.2023	0,00%	0	0	103,9877124	10.398.771,24	0,43%	0,20%		20.05.2026	90,9	90,9	90,9
TOPLAM						217.247.964,00						218.697.510,56	100,00%	4,18%						
ARA GRUP TOPLAMI						217.247.964,00						218.697.510,56	8,96%	4,18%						
GRUP TOPLAMI						2.461.162.964,00						2.441.763.303,81	100,00%	46,64%						
G.DİĞER VARLIKLAR																				
TERS REPO																				
	BİST	02.01.2024	TRT080530T19	43,50%	0	35.166.849,32	329,743991	29.12.2023	54,34%	0	10.614.295,00	330,922238	35.125.062,57	35,00%	0,67%		1/31.12.2005			0
	BİST	02.01.2024	TRT080530T19	43,50%	0	15.071.506,85	329,743888	29.12.2023	54,34%	0	4.548.985,00	330,922134	15.053.598,24	15,00%	0,29%		1/31.12.2005			0
	BİST	02.01.2024	TRT140126T11	43,75%	0	50.239.726,03	671,624599	29.12.2023	54,72%	0	7.444.635,00	674,038243	50.179.686,98	50,00%	0,96%		1/31.12.2005			0

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

TERS REPO																				
	BİST	02.01.2024	TRT080530T19	43,50%	0	35.166.849,32	329,743991	29.12.2023	54,34%	0	10.614.295,00	330,922238	35.125.062,57	35,00%	0,67%		1	31.12.2005		0
	BİST	02.01.2024	TRT080530T19	43,50%	0	15.071.506,85	329,743888	29.12.2023	54,34%	0	4.548.985,00	330,922134	15.053.598,24	15,00%	0,29%		1	31.12.2005		0
	BİST	02.01.2024	TRT140126T11	43,75%	0	50.239.726,03	671,624599	29.12.2023	54,72%	0	7.444.635,00	674,038243	50.179.686,98	50,00%	0,96%		1	31.12.2005		0
TOPLAM						100.478.082,20						100.358.347,79	3,59%	1,92%						
TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																				
	TAKASBANK	02.01.2024	TBPP	42,95%	0	50.235.342	50.000.000,00	29.12.2023	0,00%	0	0	0	50.176.403,21	18,36%	0,96%		31.12.2005		0	
	TAKASBANK	02.01.2024	TBPP	42,90%	0	25.117.534	25.000.000,00	29.12.2023	0,00%	0	0	0	25.088.098,99	9,18%	0,48%		31.12.2005		0	
	TAKASBANK	05.01.2024	TBPP	43,50%	0	50.834.247	50.000.000,00	22.12.2023	0,00%	0	0	0	50.594.480,13	18,52%	0,97%		31.12.2005		0	
	TAKASBANK	08.01.2024	TBPP	44,00%	0	51.024.658	50.000.000,00	22.12.2023	0,00%	0	0	0	50.600.220,88	18,52%	0,97%		31.12.2005		0	
	TAKASBANK	09.01.2024	TBPP	44,00%	0	51.084.932	50.000.000,00	22.12.2023	0,00%	0	0	0	50.599.863,34	18,52%	0,97%		31.12.2005		0	
	TAKASBANK	13.05.2024	TBPP	46,00%	0	6.146.849	5.000.000,00	13.11.2023	0,00%	0	0	0	5.285.855,78	1,93%	0,10%		31.12.2005		0	
	TAKASBANK	10.06.2024	TBPP	49,75%	0	18.680.137	15.000.000,00	13.12.2023	0,00%	0	0	0	15.351.454,20	5,62%	0,29%		31.12.2005		0	
	TAKASBANK	10.06.2024	TBPP	50,00%	0	12.452.055	10.000.000,00	14.12.2023	0,00%	0	0	0	10.222.975,25	3,74%	0,20%		31.12.2005		0	
	TAKASBANK	10.06.2024	TBPP	50,00%	0	6.226.027	5.000.000,00	14.12.2023	0,00%	0	0	0	5.111.487,63	1,87%	0,10%		31.12.2005		0	
	TAKASBANK	13.06.2024	TBPP	51,50%	0	12.553.836	10.000.000,00	15.12.2023	0,00%	0	0	0	10.215.916,75	3,74%	0,20%		31.12.2005		0	
TOPLAM						284.355.616,46						273.246.756,16	9,78%	5,22%						
MEVDUAT																				
	TEB	02.01.2024	VADELİ/TL	40,00%		43.782.502	41812284,1	20.11.2023	0,00%	0	0	0	43.736.805,17	1,81%	0,84%		31.12.2005		0	
	ZİRAAT BANKASI	02.01.2024	VADELİ/TL	41,50%		28.836.213	27551925,88	22.11.2023	0,00%	0	0	0	28.804.972,37	1,19%	0,55%		31.12.2005		0	
	HAKBANK	02.01.2024	VADELİ/TL	43,00%		75.314.281	72322054,79	28.11.2023	0,00%	0	0	0	75.229.300,38	3,11%	1,44%		31.12.2005		0	
	BURGAN BANK	02.01.2024	VADELİ/TL	43,00%		26.920.779	25854794,52	28.11.2023	0,00%	0	0	0	26.890.403,00	1,11%	0,51%		31.12.2005		0	
	T.FİNANS KATILIM BANKASI	02.01.2024	KATILIM	42,50%		221.681.397	220653694,7	29.12.2023	0,00%	0	0	0	221.424.023,41	9,15%	4,23%		31.12.2005		0	
	T.GARANTİ BANKASI A.Ş.	02.01.2024	VADELİ/TL	41,00%		245.949.396	244850000	29.12.2023	0,00%	0	0	0	245.675.110,96	10,15%	4,69%		31.12.2005		0	
	ANADOLUBANK	02.01.2024	VADELİ/TL	42,50%		292.349.571	290995176,4	29.12.2023	0,00%	0	0	0	292.011.666,41	12,07%	5,58%		31.12.2005		0	
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	02.01.2024	KATILIM	42,50%		117.076.541	116534150,4	29.12.2023	0,00%	0	0	0	116.941.221,73	4,83%	2,23%		31.12.2005		0	
	ZİRAAT BANKASI	02.01.2024	VADELİ/TL	41,50%		93.636.971	93213331,92	29.12.2023	0,00%	0	0	0	93.531.278,76	3,86%	1,79%		31.12.2005		0	
	VAKIFBANK	02.01.2024	VADELİ/TL	41,75%		64.509.991	64216379,47	29.12.2023	0,00%	0	0	0	64.436.738,42	2,66%	1,23%		31.12.2005		0	
	BURGAN BANK	03.01.2024	VADELİ/TL	43,00%		26.948.509	25881506,85	29.11.2023	0,00%	0	0	0	26.887.694,75	1,11%	0,51%		31.12.2005		0	
	VAKIFBANK	04.01.2024	VADELİ/TL	44,00%		67.161.038	64368267,55	29.11.2023	0,00%	0	0	0	66.928.890,14	2,77%	1,28%		31.12.2005		0	
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	12.01.2024	KATILIM	45,50%		55.905.909	53761346,56	11.12.2023	0,00%	0	0	0	55.159.234,84	2,28%	1,05%		31.12.2005		0	
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	15.01.2024	KATILIM	46,00%		102.544.945	98331506,85	12.12.2023	0,00%	0	0	0	100.788.564,39	4,16%	1,93%		31.12.2005		0	
	TEB	15.01.2024	VADELİ/TL	46,00%		77.050.640	73888145,1	12.12.2023	0,00%	0	0	0	75.750.531,22	3,13%	1,45%		31.12.2005		0	
	T.FİNANS KATILIM BANKASI	15.01.2024	KATILIM	46,00%		64.754.053	62243835,62	14.12.2023	0,00%	0	0	0	63.643.611,20	2,63%	1,22%		31.12.2005		0	
	TEB	15.01.2024	VADELİ/TL	46,00%		27.225.425	26171232,88	14.12.2023	0,00%	0	0	0	26.764.925,51	1,11%	0,51%		31.12.2005		0	
	ZİRAAT BANKASI	16.01.2024	VADELİ/TL	46,00%		28.650.888	27541591,95	15.12.2023	0,00%	0	0	0	28.131.661,13	1,16%	0,54%		31.12.2005		0	
	TEB	17.01.2024	VADELİ/TL	46,00%		32.709.873	31405479,45	15.12.2023	0,00%	0	0	0	32.078.331,09	1,33%	0,61%		31.12.2005		0	
	YAPI KREDİ BANKASI	19.01.2024	VADELİ/TL	46,50%		69.863.054	67130541,36	18.12.2023	0,00%	0	0	0	68.327.855,95	2,82%	1,31%		31.12.2005		0	
	YAPI KREDİ BANKASI	23.01.2024	VADELİ/TL	45,50%		64.881.067	62396712,33	22.12.2023	0,00%	0	0	0	63.174.534,36	2,61%	1,21%		31.12.2005		0	
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	26.01.2024	KATILIM	46,00%		25.087.625	23943043,69	19.12.2023	0,00%	0	0	0	24.335.316,02	1,01%	0,46%		31.12.2005		0	
	BURGAN BANK	26.01.2024	VADELİ/TL	46,00%		55.954.322	53789680,91	25.12.2023	0,00%	0	0	0	54.264.209,05	2,24%	1,04%		31.12.2005		0	
	BURGAN BANK	30.01.2024	VADELİ/TL	46,00%		56.281.657	53909130,23	26.12.2023	0,00%	0	0	0	54.316.771,87	2,24%	1,04%		31.12.2005		0	
	VAKIFBANK	31.01.2024	VADELİ/TL	46,50%		56.878.620	53606164,38	14.12.2023	0,00%	0	0	0	54.835.434,51	2,27%	1,05%		31.12.2005		0	
	VAKIFBANK	31.01.2024	VADELİ/TL	46,00%		54.139.572	51794990,42	26.12.2023	0,00%	0	0	0	52.186.645,69	2,16%	1,00%		31.12.2005		0	
	BURGAN BANK	31.01.2024	VADELİ/TL	46,00%		56.211.604	53972514,39	29.12.2023	0,00%	0	0	0	54.176.574,86	2,24%	1,03%		31.12.2005		0	
	YAPI KREDİ BANKASI	01.02.2024	VADELİ/TL	46,50%		65.685.567	62130410,96	18.12.2023	0,00%	0	0	0	63.238.545,14	2,61%	1,21%		31.12.2005		0	
	AKBANK	18.03.2024	VADELİ/TL	49,00%		37.462.213	33000000	08.12.2023	0,00%	0	0	0	34.009.647,89	1,41%	0,65%		31.12.2005		0	

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU**

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

	AKBANK	18.03.2024	VADELİ/TL	49,00%		37.462.213	33000000	08.12.2023	0,00%	0	0	0	34.009.647,89	1,41%	0,65%		31.12.2005		0
	VAKIFBANK	20.03.2024	VADELİ/TL	47,00%		66.510.224	59480368,92	19.12.2023	0,00%	0	0	0	60.476.054,00	2,50%	1,16%		31.12.2005		0
	ZİRAAT BANKASI	22.03.2024	VADELİ/TL	47,00%		55.973.422	50000000	20.12.2023	0,00%	0	0	0	50.772.602,74	2,10%	0,97%		31.12.2005		0
	YAPI KREDİ BANKASI	27.03.2024	VADELİ/TL	46,00%		55.782.454	50000000	26.12.2023	0,00%	0	0	0	50.378.082,19	2,08%	0,96%		31.12.2005		0
	ZİRAAT BANKASI	18.04.2024	VADELİ/TL	47,00%		57.707.029	50000000	20.12.2023	0,00%	0	0	0	50.772.602,74	2,10%	0,97%		31.12.2005		0
TOPLAM						2.471.427.349,80							2.420.079.841,89	86,63%	46,22%				
GRUP TOPLAMI						2.856.261.048,46							2.793.684.945,84	100,00%	53,36%				
FON PORTFÖY DEĞERİ						5.317.424.012,46							5.235.448.249,66	0,00%	0,00%				

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	T.C. HAZİNE MÜŞTƏŞARLIĞI	19.08.2026	TRT190826T19	2,44%	4	500.000	96,301322	14.01.2022	0,00%	0	96,94352301	484.718	0,02%	0,01%	19.08.2026	96,301322	96,301322	96,301322
TOPLAM						76.492.615						74.777.917	100,00%	1,45%				
ARA GRUP TOPLAMI						76.492.615						74.777.917	3,54%	1,45%				
GRUP TOPLAMI						2.146.492.615						2.112.905.435	100,00%	41,10%				
C.KİRA SERTİFİKALARI																		
ÖZEL SEKTÖR KİRA SERTİFİKA																		
	HALK FİNANSA K.	09.03.2023	TRDHVKA32343	5,24%	1	5.000.000	100	08.12.2022	0,00%	0	101,3549832	5.067.749	0,24%	0,10%	09.03.2023	100	100	100
	MLP SAĞLIK HİZMETLERİ AŞ	07.04.2023	TRDYVKS42315	12,19%	1	5.000.000	100	11.10.2022	0,00%	0	105,4425351	5.272.127	0,25%	0,10%	07.04.2023	100	100	100
	ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA	15.02.2023	TRDZKVK22311	5,65%	1	25.000.000	100	11.11.2022	0,00%	0	103,0948369	25.773.709	1,20%	0,50%	15.02.2023	100	100	100
TOPLAM						35.000.000						36.113.585	100,00%	0,70%				
GRUP TOPLAMI						35.000.000						36.113.585	100,00%	0,70%				
G.DİĞER VARLIKLAR																		
TERS REPO																		
	BİST	02.01.2023	TRT030523T13	10,40%	0	9.007.693	547.715115	30.12.2022	10,96%	1.643.190,00	548,027193	9.005.128	4,50%	0,18%	31.12.2005			0
	BİST	02.01.2023	TRT040832T18	10,45%	0	14.012.025	167.705944	30.12.2022	11,01%	8.347.945,00	167.80196	14.008.015	7,00%	0,27%	31.12.2005			0
	BİST	02.01.2023	TRT040832T18	10,45%	0	14.012.025	167.705944	30.12.2022	11,01%	8.347.945,00	167.80196	14.008.015	7,00%	0,27%	31.12.2005			0
	BİST	02.01.2023	TRT100124T17	10,45%	0	36.030.921	325.10663	30.12.2022	11,01%	11.073.290,00	325.292761	36.020.611	18,00%	0,70%	31.12.2005			0
	BİST	02.01.2023	TRT100124T17	10,45%	0	36.030.921	325.10663	30.12.2022	11,01%	11.073.290,00	325.292761	36.020.611	18,00%	0,70%	31.12.2005			0
	BİST	02.01.2023	TRT110232T15	10,35%	0	20.017.014	231.351079	30.12.2022	10,90%	8.644.870,00	231.482265	20.011.341	10,00%	0,39%	31.12.2005			0
	BİST	02.01.2023	TRT120128T11	10,35%	0	5.004.253	500.783727	30.12.2022	10,90%	998.435,00	501,067692	5.002.835	2,50%	0,10%	31.12.2005			0
	BİST	02.01.2023	TRT120128T11	10,40%	0	16.013.677	500.783256	30.12.2022	10,96%	3.194.995,00	501,068594	16.009.117	8,00%	0,31%	31.12.2005			0
	BİST	02.01.2023	TRT180924T11	10,25%	0	25.021.062	559.440559	30.12.2022	10,79%	4.468.750,00	559,754722	25.014.039	12,50%	0,49%	31.12.2005			0
	BİST	02.01.2023	TRT180924T11	10,45%	0	25.021.473	559.43117	30.12.2022	11,01%	4.468.825,00	559,751456	25.014.313	12,50%	0,49%	31.12.2005			0
TOPLAM						200.171.062						200.114.025	6,69%	3,89%				
TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																		
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	49.826.007	49.781.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	49.811.000	19,91%	0,97%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	10.009.041	10.000.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	10.006.026	4,00%	0,19%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	45.041	45.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	45.027	0,02%	0,00%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	40.210.322	40.174.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	40.198.211	16,07%	0,78%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,05%	0	3.595.262	3.592.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	3.594.175	1,44%	0,07%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	40.036.164	40.000.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	40.024.106	16,00%	0,78%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	15.013.562	15.000.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	15.009.040	6,00%	0,29%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	10.009.041	10.000.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	10.006.026	4,00%	0,19%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	49.044.301	49.000.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	49.029.530	19,60%	0,95%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	31.432.393	31.404.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	31.422.926	12,56%	0,61%	31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,00%	0	1.004.908	1.004.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	1.004.605	0,40%	0,02%	31.12.2005			0
TOPLAM						250.226.042						250.150.672	8,36%	4,87%				
MEVDUAT																		
	T GARANTİ BANKASI A.Ş.	02.01.2023	VADELI/TL	12,00%		214.161.019	213950000	30.12.2022	0,00%	0	0	214.090.656	8,42%	4,16%	31.12.2005			0
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	02.01.2023	KATILIM	21,00%		176.105.051	175801612,4	30.12.2022	0,00%	0	0	176.003.846	6,92%	3,42%	31.12.2005			0
	VAKİFBANK	02.01.2023	VADELI/TL	20,00%		90.538.857	90390269,82	30.12.2022	0,00%	0	0	90.489.301	3,56%	1,76%	31.12.2005			0
	FİBABANK	02.01.2023	VADELI/TL	22,00%		86.515.745	86359588,01	30.12.2022	0,00%	0	0	86.463.661	3,40%	1,68%	31.12.2005			0
	HALKBANK	02.01.2023	VADELI/TL	16,00%		70.328.563	70236197,47	30.12.2022	0,00%	0	0	70.297.761	2,77%	1,37%	31.12.2005			0
	YAPI KREDİ BANKASI	02.01.2023	VADELI/TL	15,25%		25.115.111	25083670,83	30.12.2022	0,00%	0	0	25.104.627	0,99%	0,49%	31.12.2005			0
	ANADOLUBANK	02.01.2023	VADELI/TL	14,00%		13.117.247	13102170,64	30.12.2022	0,00%	0	0	13.112.220	0,52%	0,26%	31.12.2005			0
	AKBANK	03.01.2023	VADELI/TL	26,50%		70.488.885	68547945,21	25.11.2022	0,00%	0	0	70.388.026	2,77%	1,37%	31.12.2005			0
	DENİZBANK	03.01.2023	VADELI/TL	19,50%		17.251.968	17123890,41	20.12.2022	0,00%	0	0	17.233.612	0,68%	0,34%	31.12.2005			0
	BURGAN BANK	04.01.2023	VADELI/TL	26,00%		10.959.873	10708157,98	02.12.2022	0,00%	0	0	10.936.747	0,43%	0,21%	31.12.2005			0
	BURGAN BANK	04.01.2023	VADELI/TL	26,00%		16.054.796	15686066,15	02.12.2022	0,00%	0	0	16.020.920	0,63%	0,31%	31.12.2005			0
	HALKBANK	04.01.2023	VADELI/TL	26,00%		23.540.658	23000000	02.12.2022	0,00%	0	0	23.490.986	0,92%	0,46%	31.12.2005			0
	DENİZBANK	04.01.2023	VADELI/TL	19,50%		9.194.921	9126658,13	21.12.2022	0,00%	0	0	9.180.250	0,36%	0,18%	31.12.2005			0
	DENİZBANK	04.01.2023	VADELI/TL	19,00%		10.231.656	10194508,95	28.12.2022	0,00%	0	0	10.215.719	0,40%	0,20%	31.12.2005			0

GARANTİ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

	DENİZBANK	05.01.2023	VADEL/TL	18,75%	25.166.952	25000000	23.12.2022	0,00%	0	0	25.115.464	0,99%	0,49%	31.12.2005	0
	DENİZBANK	05.01.2023	VADEL/TL	19,00%	25.104.110	25000000	28.12.2022	0,00%	0	0	25.052.001	0,99%	0,49%	31.12.2005	0
	YAPI KREDİ BANKASI	06.01.2023	VADEL/TL	26,00%	76.709.589	75000000	05.12.2022	0,00%	0	0	76.439.919	3,01%	1,49%	31.12.2005	0
	DENİZBANK	06.01.2023	VADEL/TL	19,50%	17.278.714	17150438,36	23.12.2022	0,00%	0	0	17.232.792	0,68%	0,34%	31.12.2005	0
	DENİZBANK	06.01.2023	VADEL/TL	19,00%	25.117.123	25000000	28.12.2022	0,00%	0	0	25.051.987	0,99%	0,49%	31.12.2005	0
	BURGAN BANK	09.01.2023	VADEL/TL	25,00%	27.641.307	26886281,09	29.11.2022	0,00%	0	0	27.492.338	1,08%	0,53%	31.12.2005	0
	AKBANK	09.01.2023	VADEL/TL	26,00%	73.819.039	71773972,6	30.11.2022	0,00%	0	0	73.405.417	2,89%	1,43%	31.12.2005	0
	DENİZBANK	09.01.2023	VADEL/TL	19,00%	25.220.502	25089897,26	30.12.2022	0,00%	0	0	25.115.964	0,99%	0,49%	31.12.2005	0
	DENİZBANK	10.01.2023	VADEL/TL	19,50%	17.314.825	17186280,96	27.12.2022	0,00%	0	0	17.232.080	0,68%	0,34%	31.12.2005	0
	DENİZBANK	11.01.2023	VADEL/TL	19,60%	25.187.945	25000000	28.12.2022	0,00%	0	0	25.053.555	0,99%	0,49%	31.12.2005	0
	VAKIFBANK	12.01.2023	VADEL/TL	27,00%	30.998.630	30000000	28.11.2022	0,00%	0	0	30.751.492	1,21%	0,60%	31.12.2005	0
	TEB	12.01.2023	VADEL/TL	25,00%	22.136.475	21503162,75	30.11.2022	0,00%	0	0	21.972.711	0,86%	0,43%	31.12.2005	0
	DENİZBANK	12.01.2023	VADEL/TL	19,60%	25.201.370	25000000	28.12.2022	0,00%	0	0	25.053.541	0,99%	0,49%	31.12.2005	0
	DENİZBANK	12.01.2023	VADEL/TL	19,75%	10.278.092	10200817	29.12.2022	0,00%	0	0	10.217.327	0,40%	0,20%	31.12.2005	0
	VAKIFBANK	13.01.2023	VADEL/TL	27,00%	60.393.985	58490247,26	30.11.2022	0,00%	0	0	59.868.722	2,36%	1,16%	31.12.2005	0
	YAPI KREDİ BANKASI	13.01.2023	VADEL/TL	26,00%	77.083.562	75000000	05.12.2022	0,00%	0	0	76.436.374	3,01%	1,49%	31.12.2005	0
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	13.01.2023	KATILIM	25,50%	38.855.600	37928178,12	09.12.2022	0,00%	0	0	38.535.100	1,52%	0,75%	31.12.2005	0
	DENİZBANK	13.01.2023	VADEL/TL	19,60%	25.214.795	25000000	28.12.2022	0,00%	0	0	25.053.526	0,99%	0,49%	31.12.2005	0
	BURGAN BANK	16.01.2023	VADEL/TL	26,75%	16.253.311	15846829,27	12.12.2022	0,00%	0	0	16.077.843	0,63%	0,31%	31.12.2005	0
	YAPI KREDİ BANKASI	16.01.2023	VADEL/TL	26,25%	46.105.851	45036993,9	14.12.2022	0,00%	0	0	45.616.898	1,79%	0,89%	31.12.2005	0
	BURGAN BANK	18.01.2023	VADEL/TL	25,00%	25.753.425	25000000	05.12.2022	0,00%	0	0	25.459.674	1,00%	0,50%	31.12.2005	0
	HALKBANK	19.01.2023	VADEL/TL	26,50%	48.061.293	46540749,18	05.12.2022	0,00%	0	0	47.447.203	1,87%	0,92%	31.12.2005	0
	TEB	19.01.2023	VADEL/TL	26,00%	21.444.864	20821917,81	08.12.2022	0,00%	0	0	21.175.637	0,83%	0,41%	31.12.2005	0
	HALKBANK	19.01.2023	VADEL/TL	27,50%	56.872.890	55371045,3	14.12.2022	0,00%	0	0	56.116.944	2,21%	1,09%	31.12.2005	0
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	20.01.2023	KATILIM	26,50%	22.965.108	22443677,13	19.12.2022	0,00%	0	0	22.654.065	0,89%	0,44%	31.12.2005	0
	BURGAN BANK	23.01.2023	VADEL/TL	26,50%	51.452.055	50000000	14.12.2022	0,00%	0	0	50.648.283	1,99%	0,99%	31.12.2005	0
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	23.01.2023	KATILIM	26,50%	63.222.593	61438356,16	14.12.2022	0,00%	0	0	62.234.945	2,45%	1,21%	31.12.2005	0
	ZİRAAT BANKASI	24.01.2023	VADEL/TL	26,00%	41.168.219	40000000	14.12.2022	0,00%	0	0	40.508.738	1,59%	0,79%	31.12.2005	0
	YAPI KREDİ BANKASI	24.01.2023	VADEL/TL	25,50%	18.353.862	17952512,87	23.12.2022	0,00%	0	0	18.064.497	0,71%	0,35%	31.12.2005	0
	TEB	26.01.2023	VADEL/TL	26,00%	20.698.082	20000000	08.12.2022	0,00%	0	0	20.338.926	0,80%	0,40%	31.12.2005	0
	BURGAN BANK	26.01.2023	VADEL/TL	26,75%	37.029.908	35847671,23	12.12.2022	0,00%	0	0	36.368.377	1,43%	0,71%	31.12.2005	0
	TEB	27.01.2023	VADEL/TL	24,75%	20.890.798	20447123,29	26.12.2022	0,00%	0	0	20.529.588	0,81%	0,40%	31.12.2005	0
	BURGAN BANK	30.01.2023	VADEL/TL	27,00%	21.666.811	20953807,44	15.12.2022	0,00%	0	0	21.214.534	0,83%	0,41%	31.12.2005	0
	YAPI KREDİ BANKASI	31.01.2023	VADEL/TL	25,50%	21.004.237	20447123,28	23.12.2022	0,00%	0	0	20.574.362	0,81%	0,40%	31.12.2005	0
	AKBANK	31.01.2023	VADEL/TL	25,50%	46.006.027	45000000	30.12.2022	0,00%	0	0	45.062.227	1,77%	0,88%	31.12.2005	0
	ZİRAAT BANKASI	01.02.2023	VADEL/TL	27,00%	32.966.053	31972709,11	21.12.2022	0,00%	0	0	32.229.940	1,27%	0,63%	31.12.2005	0
	TEB	02.02.2023	VADEL/TL	26,00%	20.797.808	20000000	08.12.2022	0,00%	0	0	20.338.100	0,80%	0,40%	31.12.2005	0
	HALKBANK	03.02.2023	VADEL/TL	28,00%	43.345.827	42212451,12	30.12.2022	0,00%	0	0	42.276.410	1,66%	0,82%	31.12.2005	0
	BURGAN BANK	06.02.2023	VADEL/TL	27,00%	33.766.620	32492726,6	15.12.2022	0,00%	0	0	32.896.009	1,29%	0,64%	31.12.2005	0
	YAPI KREDİ BANKASI	07.02.2023	VADEL/TL	25,50%	10.552.116	10223561,64	23.12.2022	0,00%	0	0	10.287.029	0,40%	0,20%	31.12.2005	0
	ZİRAAT BANKASI	08.02.2023	VADEL/TL	27,00%	41.449.863	40000000	21.12.2022	0,00%	0	0	40.321.001	1,59%	0,78%	31.12.2005	0
	TEB	09.02.2023	VADEL/TL	26,00%	20.897.534	20000000	08.12.2022	0,00%	0	0	20.337.280	0,80%	0,40%	31.12.2005	0
	AKBANK	13.02.2023	VADEL/TL	25,50%	46.414.726	45000000	30.12.2022	0,00%	0	0	45.061.951	1,77%	0,88%	31.12.2005	0
	BURGAN BANK	13.02.2023	VADEL/TL	27,00%	22.032.326	21322548,3	30.12.2022	0,00%	0	0	21.353.603	0,84%	0,42%	31.12.2005	0
	ZİRAAT BANKASI	16.02.2023	VADEL/TL	26,00%	24.147.346	23078767,12	13.12.2022	0,00%	0	0	23.386.134	0,92%	0,45%	31.12.2005	0
	ZİRAAT BANKASI	23.02.2023	VADEL/TL	26,00%	24.179.616	23000000	13.12.2022	0,00%	0	0	23.305.580	0,92%	0,45%	31.12.2005	0
	ZİRAAT BANKASI	02.03.2023	VADEL/TL	27,50%	37.020.804	35368651,63	30.12.2022	0,00%	0	0	35.420.778	1,39%	0,69%	31.12.2005	0
	HALKBANK	09.03.2023	VADEL/TL	26,75%	44.487.892	41677781,43	07.12.2022	0,00%	0	0	42.423.347	1,67%	0,83%	31.12.2005	0
	ZİRAAT BANKASI	09.03.2023	VADEL/TL	27,50%	36.819.521	35000000	30.12.2022	0,00%	0	0	35.051.452	1,38%	0,68%	31.12.2005	0
	VAKIFBANK	10.03.2023	VADEL/TL	27,00%	49.088.985	45897534,25	06.12.2022	0,00%	0	0	46.758.921	1,84%	0,91%	31.12.2005	0
	VAKIFBANK	17.03.2023	VADEL/TL	27,50%	44.778.095	41875492,32	15.12.2022	0,00%	0	0	42.397.295	1,67%	0,82%	31.12.2005	0
	TOPLAM				2.574.021.429						2.542.046.215	84,95%	49,44%		
	GRUP TOPLAMI				3.024.418.533						2.992.310.912	100,00%	58,20%		
	FON PORTFÖY DEĞERİ				5.205.911.148						5.141.329.932	0,00%	0,00%		

Garanti Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
A.Fon Portföy Değeri	5.235.448.253	100	100,13	5.141.329.934	100	100,12
B.Hazır Değerler	19.382	100	0,00	7.083	100	0,00
Bankalar	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	19.382	100	0,00	7.083	100	0,00
C.Alacaklar	-	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Diğer Alacaklar	-	0,00	0,00	0	0,00	0,00
D.Borçlar	6.995.882	100	0,13	6.346.727	100	0,12
Yönetim Ücreti	6.127.804	87,59	0,12	5.703.876	89,87	0,11
Diğer Borçlar	868.078	12,41	0,02	642.851	10,13	0,01
Fon Toplam Değeri	5.228.471.752	100	100	5.134.990.290	100	100