

**Garanti Portföy Üçüncü
Para Piyasası 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 – 32

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu 'un("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 mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 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.



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
Bağımsız Denetimden Geçmiş
31 Aralık 2023 Ve 2022 Tarihleri İtibarıyla Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	19	22.575	475.789.043
Ters Repo Alacakları	5,19		-
Borsa Para Piyasası Alacakları	5,19	-	55.034.652
Finansal Yatırımlar	6,18	1	440.137.195
Toplam Varlıklar (A)		22.576	970.960.890
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	22.575	276.729
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		22.575	276.729
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	1	970.684.161

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 Aralık 2023 Ve 2021 Tarihlerinde Sona Eren Yıla Ait
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir 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	66.360.266	59.022.805
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin			
Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	55.442.278	78.721.767
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle			
İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	(18.637.891)	16.633.822
Esas Faaliyet Gelirleri	11	103.164.654	154.378.394
Yönetim Ücretleri	7,13	(1.052.703)	(2.076.863)
Saklama Ücretleri	7	(465.183)	(868.878)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(258.806)	(380.080)
Denetim Ücretleri	7	(55.535)	(41.347)
Kurul Ücretleri	7	(52.109)	(184.425)
İlan Ücretleri	7	(13.151)	(7.269)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(42.141)	(40.504)
Esas Faaliyet Giderleri	7	(1.939.627)	(3.599.366)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		101.225.026	150.779.028
Finansman Giderleri	14		-
Net Dönem Karı/Zararı		101.225.026	150.779.028
Diğer Kapsamlı Gelir Kismi			-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE			
ARTIŞ/AZALIŞ	9	101.225.026	150.779.028

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim 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)		970.684.161	273.120.116
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış	9	101.225.026	150.779.028
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	9	8.293.029.461	9.852.898.902
Katılma Payı İade Tutarı (-)	9	(9.364.938.647)	(9.306.113.884)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	1	970.684.161

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
Bağımsız Denetimden Geçmiş
1 Ocak - 31 Aralık 2023 Ve 2022 Dönemlerine Ait Nakit Akış 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
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		543.959.542	(262.169.596)
Net Dönem Karı/Zararı	9	101.225.026	150.779.028
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(47.722.375)	(75.656.627)
Faiz Gelirleri Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11	(66.360.266)	(59.022.805)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	11	18.637.891	(16.633.822)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		421.245.149	(394.179.821)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(254.154)	(89.782)
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		421.499.303	(394.090.039)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		69.211.742	56.887.824
Alınan Faiz	11	69.211.742	56.887.824
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(1.071.909.187)	546.785.018
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	9	8.293.029.460	9.852.898.902
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	9	(9.364.938.647)	(9.306.113.884)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(527.949.645)	284.615.422
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(527.949.645)	284.615.422
D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri		527.972.220	243.356.798
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	22.575	527.972.220

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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 Üçüncü Para Piyasası Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 09/07/2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

Kurucu ve Yönetici:

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

Portföy Saklayıcısı:

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

Saklayıcı Kurum:

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

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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 hükmü altına alınmış ve finansal rapor tanımı yapılarak, bu kapsama finansal tablolar, sorumluluk beyanları ve portföy raporları alınmıştır. Fiyat raporları ve portföy dağılım raporlarından oluşan portföy raporları, fon portföylerinde yer alan varlıkların değerlendirilmesine ve değerlemeler sonucunda hesaplanan fon portföy ve toplam değerlerine ilişkin bilgileri içeren raporlar olarak düzenlenmiştir. Ayrıca SPK söz konusu finansal tablolara ilişkin olarak tablo ve dipnot formatlarını yayımlamıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 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.

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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.

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 (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde 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 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 yayınlamıştır. 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) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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.

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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 olmadığına 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.

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.

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kredi ve alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

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

Finansal yatırımlarda değer düşüklüğü

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

- 1) Sabit Getirili Menkul Kıymetler ve Borsa Para Piyasası İşlem komisyonu: Fon adına BIST Borçlanma Araçları Piyasasında ve Takasbank Para Piyasası'nda gerçekleştirilen işlemler üzerinden, Borsa İstanbul ve Takasbank tarifesi uygulanır.
- 2) Sabit Getirili Menkul Kıymetler ve VİOP İşlemler Aracılık Ücreti: Sabit getirili menkul kıymetler ve ters repo işlemleri için aracılık ücreti ödenmeyecektir. 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 tarifesi uygulanır

Oranlara BSMV dahil değildir.

Faiz gelir ve gideri

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 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 %0,000685'inden (milyondaaltıvirgülsenbeş) [yıllık yaklaşık %0,25 (yüzdesıfırvirgülyirmibeş)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecek olup, söz konusu hususa ilişkin bilgiye yatırımcı bilgi formundan ulaşılabilir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

Katılma payları

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

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon'un kurucusu Türkiye'de kurulmuş olan Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.'dir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibariye Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	22.575	53.515.159
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	-	456
Toplam	22.575	53.515.615

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)	-	157.881
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	-	50.517
Toplam	-	208.398

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(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 ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 7)	1.052.703	2.076.863
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri	336.832	664.532
T. Garanti Bankası A.Ş Aracılık Komisyonu		-
Toplam	1.389.535	2.741.395

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,000685'inden (milyondaaltıvirgülsenbeş) [yıllık yaklaşık %0,25 (yüzdesıfırvirgülyirmibeş)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecek olup, söz konusu hususa ilişkin bilgiye yatırımcı bilgi formundan ulaşılabilir. (31 Aralık 2022: % 0,000685 (milyondaaltıvirgülsenbeş) [yıllık yaklaşık % 0,25 (yüzdesıfırvirgülyirmibeş)] (BSMV dahil)).

İlişkili taraf ile yapılan işlemler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelirler		
T. Garanti Bankası A.Ş. – Faiz geliri	1.533.391	-
Toplam	1.533.391	-

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Borsa Para Piyasası Alacakları (Dipnot 18)	-	55.034.652
Ters Repo Alacakları (Dipnot 18)	-	-
Toplam	-	55.034.652

Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Denetim Ücreti	22.574	17.700
Tahvil Borsa Payı	-	1.579
Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti	1	48.534
Yönetim Ücreti (Dipnot 4)	-	157.881
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	-	50.517
Bpp İşlem Masrafı	-	518
Diğer Borçlar		
Toplam	22.575	276.729

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. FINANSAL YATIRIMLAR

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 hesap dönemi itibarıyla finansal yatırımları içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2023			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Özel Sektör Finansman Bonosu	-	-	-
Özel Sektör VDMK	-	-	-
Özel Sektör Tahvili	-	-	-
Toplam	-	-	-

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Özel Sektör Finansman Bonosu	431.795.000	412.461.353	427.611.890
Özel Sektör VDMK	9.140.000	8.510.205	8.979.225
Özel Sektör Tahvili	3.430.000	3.413.873	3.546.080
Toplam	444.365.000	424.385.431	440.137.195

7. NİTELİKLERİNE GÖRE DİĞER GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4,13)	1.052.703	2.076.863
Saklama Ücretleri	465.183	868.878
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	258.806	380.080
Kurul Ücretleri	52.109	184.425
Denetim Ücretleri	55.535	41.347
İlan Ücretleri	13.150	7.269
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	42.141	40.504
Toplam	1.939.627	3.599.366

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.

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, VIOP işlemleri için verilmiş teminatı bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemlerinden kaynaklanan alacak taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır. 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)	0	970.684.161
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	1	748.994.994
Birim pay değeri (TL)	0,010000	1,295982
Katılma belgeleri hareketleri	2022 adet	2021 adet
Açılış	748.994.994	253.232.546
Satışlar	5.511.663.808	(7.643.585.783)
Geri alımlar	(6.260.658.801)	8.139.348.231
Dönem sonu	1	748.994.994

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 0 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 970.684.161 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 101.225.026 TL artış tutarındadır (31 Aralık 2022: 150.779.028 TL).

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 0 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır. (31 Aralık 2022: 970.684.161 TL)

11. HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	55.442.278	78.721.767
Faiz Gelirleri	66.360.266	59.022.805
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	(18.637.890)	16.633.822
Toplam	103.164.654	154.378.394

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. HASILAT (devamı)

<i>Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansman Bonosu Satış Karları/Zararları	47.815.423	68.520.611
Borsa Para Piyasası Vergili	5.281.963	9.347.999
Vdmk	2.180.010	331.867
Özel Sektör Tahvili Satış Karları/Zararları	164.882	521.290
Özel sektör dış borçlanma araçları	-	-
Devlet Tahvili Satış Karları/Zararları	-	-
Toplam	55.442.278	78.721.767

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Vergi, resim ve harçlar	3.780	1.919
Noter tasdik ücreti	1.018	523
Diğer Giderler	37.343	38.062
Toplam	42.141	40.504

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 1.052.703 TL'dir.(31 Aralık 2022: 2.076.863 TL)

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemi itibarıyla finansman giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 : Bulunmamaktadır.)

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

Kur değişiminin etkileri Dipnot 17'de sunulmuştur.

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Araçlar	-	440.137.195

Faiz artışı/(azalışı)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1%	-	4.401.372
-1%	-	(4.401.372)

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.

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2023

	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısA	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
DiğER Borçlar	22.575	22.575	22.575	-	-	-
Toplam yükümlülük	22.575	22.575	22.575	-	-	-

31 Aralık 2022

	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısA	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
DiğER Borçlar	276.729	276.729	276.729	-	-	-
Toplam yükümlülük	276.729	276.729	276.729	-	-	-

Hisse Senedi Fiyat Riski

Hisse senedi fiyat riski, hisse senedi endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedinin değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin piyasa değerlerinin düşmesi riskidir.

Kredi riski

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (‘TL’) olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar	Nakit ve Benzerleri	Diğer
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	DiğerTaraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	-	22.575	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-		
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	-	-	22.575	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (28rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (28rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (‘TL’) olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar	Nakit ve Benzerleri	Diğer
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	440.137.195	475.789.043	55.034.652
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	-	440.137.195	475.789.043	55.034.652
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2022			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Özel Sektör Finansman Bonosu	427.611.890	-	-	427.611.890
Özel Sektör VDMK	8.979.225	-	-	8.979.225
Özel Sektör Tahvilleri	3.546.080	-	-	3.546.080
Toplam finansal yatırımlar	440.137.195	-	-	440.137.195

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	22.575	530.823.695
Vadeli mevduat	-	475.788.586
Vadesiz mevduat	22.575	55.035.109
Nakit ve nakit benzerleri	22.575	530.823.695

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	22.575	475.789.043
Borsa para piyasası alacakları	-	55.034.652
Ters Repo Alacakları (Dipnot 5)	-	0
Faiz Tahakkuku (-)	-	(2.851.475)
Nakit ve nakit benzerleri	22.575	527.972.220

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

	2023	2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	37.625	30.000
Toplam	37.625	30.000

**Garanti Portföy Üçüncü
Para Piyasası Fonu**

1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait Fiyat Raporu



EY

Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Kat: 2-3-4 Daire: 54-57-59
34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına 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 Üçüncü Para Piyasası Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı 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

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

GP 3.PARA PİYASASI FONU 30/12/2022 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V.Sonrası M.Fiyatı
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																	
B. 1.ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																	
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ																	
	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	18.10.2024	TRSEN5AE2429	6,58%	4	1.860.000	100	21.10.2022	0,00%	105,21536	1.957.005,65	0,44%	0,20%	18.10.2024	100	100	100
	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	21.02.2023	TRSEN5A22315	2,79%	4	1.570.000	96,97282088	13.01.2022	0,00%	101,21493	1.589.074,43	0,36%	0,16%	21.02.2023	98,973	98,97282088	98,972821
TOPLAM						3.430.000,00					3.546.080,08	0,81%	0,37%				
ÖZEL SEKTÖR FİNANSMAN BONOSU																	
	AKFEN HOLDİNG A.Ş.	14.04.2023	TRFAKFH42316	0,00%	0	2.000.000	87,926	17.10.2022	0,00%	92,864487	1.857.289,73	0,42%	0,19%	14.04.2023	87,926	87,926	87,926
	AK FİNANSAL KİRALAMA	10.02.2023	TRFAKF22312	0,00%	0	4.500.000	90,9	26.08.2022	0,00%	97,753968	4.398.928,55	1,00%	0,45%	10.02.2023	90,9	90,9	90,9
	AK YATIRIM A.Ş.	17.01.2023	TRFAKYM12310	0,00%	0	1.000.000	95,337	24.10.2022	0,00%	99,105163	991.051,63	0,23%	0,10%	17.01.2023	95,337	95,337	95,337
	ALTERNATİF BANK A.Ş.	02.02.2023	TRFALNF22314	0,00%	0	18.130.000	94,296	02.11.2022	0,00%	97,977893	17.763.391,93	4,04%	1,83%	02.02.2023	94,296	94,296	94,296
	ARÇELİK A.Ş.	28.03.2023	TRFARCL32329	12,26%	1	30.000.000	104,6245307	09.12.2022	0,00%	106,19185	31.857.556,48	7,24%	3,28%	28.03.2023	99,83	104,6245307	104,62453
	ARÇELİK A.Ş.	28.03.2023	TRFARCL32329	12,26%	1	5.000.000	104,8985039	13.12.2022	0,00%	106,19185	5.309.592,75	1,21%	0,55%	28.03.2023	99,83	104,8985039	104,8985
	DOĞAN DIŞ TİCARET VE MÜMESSİLL	20.01.2023	TRFDDIS12319	7,12%	1	4.000.000	100	12.10.2022	0,00%	105,73189	4.229.275,58	0,96%	0,44%	20.01.2023	100	100	100
	DOĞAN TREND OTOMOTİV TİCARET H	12.04.2023	TRFDGTR42318	13,18%	1	2.000.000	100	19.10.2022	0,00%	105,43618	2.108.723,55	0,48%	0,22%	12.04.2023	100	100	100
	DOĞAN ŞİRKETLER GRUBU HOLDİNG	24.01.2023	TRFDHOL12313	0,00%	0	7.750.000	86,746	08.08.2022	0,00%	98,036876	7.597.857,90	1,73%	0,78%	24.01.2023	86,746	86,746	86,746
	DENİZ LEASİNG A.Ş.	17.02.2023	TRFDNFK22310	0,00%	0	5.000.000	90,123	24.08.2022	0,00%	97,191787	4.859.589,34	1,10%	0,50%	17.02.2023	90,123	90,123	90,123
	DENİZ YATIRIM MK A.Ş.	18.01.2023	TRFDNZY12310	0,00%	0	4.000.000	91,383	22.08.2022	0,00%	98,976451	3.959.058,03	0,90%	0,41%	18.01.2023	91,383	91,383	91,383
	DENİZ YATIRIM MK A.Ş.	15.02.2023	TRFDNZY22319	0,00%	0	5.000.000	94,633	16.11.2022	0,00%	97,308984	4.865.449,20	1,11%	0,50%	15.02.2023	94,633	94,633	94,633
	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	13.01.2023	TRFDZF12323	0,00%	0	5.000.000	96,0734896	09.11.2022	0,00%	99,263228	4.963.161,42	1,13%	0,51%	13.01.2023	96,073	96,0734896	96,07349
	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKAL	07.04.2023	TRFERGL42313	0,00%	0	5.000.000	89,188	12.10.2022	0,00%	94,141688	4.707.084,39	1,07%	0,48%	07.04.2023	89,188	89,188	89,188
	FİBA FAKTORİNG A.Ş.	22.02.2023	TRFFBFK22310	0,00%	0	1.000.000	89,615	26.08.2022	0,00%	96,882508	968.825,08	0,22%	0,10%	22.02.2023	89,615	89,615	89,615
	FİNANS FAKTORİNG A.Ş.	24.01.2023	TRFFINF12369	0,00%	0	4.000.000	94,611	17.10.2022	0,00%	98,721258	3.948.850,33	0,90%	0,41%	24.01.2023	94,611	94,611	94,611
	FİNANS BANK A.Ş.	13.01.2023	TRFFNBK12315	0,00%	0	20.000.000	91,776	19.08.2022	0,00%	99,301792	19.860.358,33	4,51%	2,05%	13.01.2023	91,776	91,776	91,776
	FİNANS BANK A.Ş.	27.01.2023	TRFFNBK12331	0,00%	0	20.000.000	94,354	28.10.2022	0,00%	98,353727	19.670.745,48	4,47%	2,03%	27.01.2023	94,354	94,354	94,354
	FİNANS BANK A.Ş.	10.02.2023	TRFFNBK22355	0,00%	0	810.000	94,744	11.11.2022	0,00%	97,675544	791.171,91	0,18%	0,08%	10.02.2023	94,744	94,744	94,744
	FİNANS YATIRIM MENKUL AŞ	19.01.2023	TRFFNYM12339	0,00%	0	450.000	97,886	13.12.2022	0,00%	98,966251	445.348,13	0,10%	0,05%	19.01.2023	97,886	97,886	97,886
	FİNANS YATIRIM MENKUL AŞ	02.02.2023	TRFFNYM22320	0,00%	0	12.500.000	94,243	03.11.2022	0,00%	98,134182	12.266.772,76	2,79%	1,26%	02.02.2023	94,243	94,243	94,243
	HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER	25.01.2023	TRFHALK12317	0,00%	0	500.000	96,007	17.11.2022	0,00%	98,594296	492.971,48	0,11%	0,05%	25.01.2023	96,007	96,007	96,007
	HALK FİNANSAL K.	15.02.2023	TRFHLK22315	0,00%	0	10.000.000	94,577	16.11.2022	0,00%	97,2924	9.729.240,04	2,21%	1,00%	15.02.2023	94,577	94,577	94,577
	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	13.01.2023	TRFISFA12310	0,00%	0	4.000.000	93,758	15.09.2022	0,00%	99,357541	3.974.301,63	0,90%	0,41%	13.01.2023	93,758	93,758	93,758
	İŞ FİNANSAL KİRALAMA	10.01.2023	TRFISFN12313	0,00%	0	5.000.000	93,001	29.08.2022	0,00%	99,499173	4.974.958,67	1,13%	0,51%	10.01.2023	93,001	93,001	93,001
	İŞ FİNANSAL KİRALAMA	03.01.2023	TRFISFN12347	0,00%	0	970.000	94,431	20.09.2022	0,00%	99,890915	968.941,88	0,22%	0,10%	03.01.2023	94,431	94,431	94,431
	İŞ FİNANSAL KİRALAMA	30.01.2023	TRFISFN12370	0,00%	0	4.000.000	94,8	31.10.2022	0,00%	98,312616	3.932.504,62	0,89%	0,41%	30.01.2023	94,8	94,8	94,8
	İŞ FİNANSAL KİRALAMA	21.02.2023	TRFISFN22320	0,00%	0	1.580.000	94,188	14.11.2022	0,00%	96,962495	1.532.007,42	0,35%	0,16%	21.02.2023	94,188	94,188	94,188
	İŞ YATIRIM MENKUL	03.01.2023	TRFISMD12310	0,00%	0	19.550.000	97,139	14.11.2022	0,00%	99,886247	19.527.761,26	4,44%	2,01%	03.01.2023	97,139	97,139	97,139
	İŞ YATIRIM MENKUL	06.01.2023	TRFISMD12328	0,00%	0	5.000.000	97,831	29.11.2022	0,00%	99,712009	4.985.600,46	1,13%	0,51%	06.01.2023	97,831	97,831	97,831
	İŞ YATIRIM MENKUL	02.02.2023	TRFISMD22319	0,00%	0	10.000.000	98,026	29.12.2022	0,00%	98,193662	9.819.366,21	2,23%	1,01%	02.02.2023	98,026	98,026	98,026
	OTOKOÇ OTOMOTİV TİC.	13.03.2023	TRFOTKO32315	12,21%	1	1.400.000	100	15.09.2022	0,00%	107,25629	1.501.588,02	0,34%	0,15%	13.03.2023	100	100	100
	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A	03.03.2023	TRFOYMD32314	0,00%	0	5.400.000	94,91	06.12.2022	0,00%	96,403389	5.205.783,03	1,18%	0,54%	03.03.2023	94,91	94,91	94,91
	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.	17.03.2023	TRFPNST32317	0,00%	0	1.000.000	87,671	21.09.2022	0,00%	94,577194	945.771,94	0,21%	0,10%	17.03.2023	87,671	87,671	87,671
	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.	06.04.2023	TRFPNST42316	13,09%	1	1.875.000	100	11.10.2022	0,00%	105,86595	1.984.986,55	0,45%	0,20%	06.04.2023	100	100	100
	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	15.03.2023	TRFTATK32313	12,35%	1	2.000.000	100	15.09.2022	0,00%	107,19541	2.143.908,26	0,49%	0,22%	15.03.2023	100	100	100
	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	28.04.2023	TRFTATK42320	12,75%	1	800.000	100	31.10.2022	0,00%	104,24411	833.952,92	0,19%	0,09%	28.04.2023	100	100	100
	TEB FİNANSMAN A.Ş.	14.03.2023	TRFTBF32311	12,26%	1	1.450.000	100	16.09.2022	0,00%	107,15772	1.553.787,01	0,35%	0,16%	14.03.2023	100	100	100
	HALK BANK A.Ş.	13.01.2023	TRFHAL12334	0,00%	0	43.000.000	96,8735585	16.11.2022	0,00%	99,344936	42.718.322,36	9,71%	4,40%	13.01.2023	96,874	96,8735585	96,873559

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	DENİZ YATIRIM MK A.Ş.	15.02.2023	TRFDNZY22319	0,00%	0	5.000.000	94,633	16.11.2022	0,00%	97,308984	4.865.449,20	1,11%	0,50%	15.02.2023	94,633	94,633	94,633
	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	13.01.2023	TRFDZFK12323	0,00%	0	5.000.000	96,0734896	09.11.2022	0,00%	99,263228	4.963.161,42	1,13%	0,51%	13.01.2023	96,073	96,0734896	96,07349
	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKAL	07.04.2023	TRFERGL42313	0,00%	0	5.000.000	89,188	12.10.2022	0,00%	94,141688	4.707.084,39	1,07%	0,48%	07.04.2023	89,188	89,188	89,188
	FİBA FAKTORİNG A.Ş.	22.02.2023	TRFFBFK22310	0,00%	0	1.000.000	89,615	26.08.2022	0,00%	96,882508	968.825,08	0,22%	0,10%	22.02.2023	89,615	89,615	89,615
	FINANS FAKTORİNG A.Ş.	24.01.2023	TRFFINF12369	0,00%	0	4.000.000	94,611	17.10.2022	0,00%	98,721258	3.948.850,33	0,90%	0,41%	24.01.2023	94,611	94,611	94,611
	FINANS BANK A.Ş.	13.01.2023	TRFFNBK12315	0,00%	0	20.000.000	91,776	19.08.2022	0,00%	99,301792	19.860.358,33	4,51%	2,05%	13.01.2023	91,776	91,776	91,776
	FINANS BANK A.Ş.	27.01.2023	TRFFNBK12331	0,00%	0	20.000.000	94,354	28.10.2022	0,00%	98,353727	19.670.745,48	4,47%	2,03%	27.01.2023	94,354	94,354	94,354
	FINANS BANK A.Ş.	10.02.2023	TRFFNBK22355	0,00%	0	810.000	94,744	11.11.2022	0,00%	97,675544	791.171,91	0,18%	0,08%	10.02.2023	94,744	94,744	94,744
	FINANS YATIRIM MENKUL AŞ	19.01.2023	TRFFNYM12339	0,00%	0	450.000	97,886	13.12.2022	0,00%	98,966251	445.348,13	0,10%	0,05%	19.01.2023	97,886	97,886	97,886
	FINANS YATIRIM MENKUL AŞ	02.02.2023	TRFFNYM22320	0,00%	0	12.500.000	94,243	03.11.2022	0,00%	98,134182	12.266.772,76	2,79%	1,26%	02.02.2023	94,243	94,243	94,243
	HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER	25.01.2023	TRFHALK12317	0,00%	0	500.000	96,007	17.11.2022	0,00%	98,594296	492.971,48	0,11%	0,05%	25.01.2023	96,007	96,007	96,007
	HALK FİNANSAL K.	15.02.2023	TRFHFK22315	0,00%	0	10.000.000	94,577	16.11.2022	0,00%	97,2924	9.729.240,04	2,21%	1,00%	15.02.2023	94,577	94,577	94,577
	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	13.01.2023	TRFISFA12310	0,00%	0	4.000.000	93,758	15.09.2022	0,00%	99,357541	3.974.301,63	0,90%	0,41%	13.01.2023	93,758	93,758	93,758
	İŞ FİNANSAL KİRALAMA	10.01.2023	TRFISFN12313	0,00%	0	5.000.000	93,001	29.08.2022	0,00%	99,499173	4.974.958,67	1,13%	0,51%	10.01.2023	93,001	93,001	93,001
	İŞ FİNANSAL KİRALAMA	03.01.2023	TRFISFN12347	0,00%	0	970.000	94,431	20.09.2022	0,00%	99,80915	968.941,88	0,22%	0,10%	03.01.2023	94,431	94,431	94,431
	İŞ FİNANSAL KİRALAMA	30.01.2023	TRFISFN12370	0,00%	0	4.000.000	94,8	31.10.2022	0,00%	98,312616	3.932.504,62	0,89%	0,41%	30.01.2023	94,8	94,8	94,8
	İŞ FİNANSAL KİRALAMA	21.02.2023	TRFISFN22320	0,00%	0	1.580.000	94,188	14.11.2022	0,00%	96,962495	1.532.007,42	0,35%	0,16%	21.02.2023	94,188	94,188	94,188
	İŞ YATIRIM MENKUL	03.01.2023	TRFISMD12310	0,00%	0	19.550.000	97,139	14.11.2022	0,00%	99,886247	19.527.761,26	4,44%	2,01%	03.01.2023	97,139	97,139	97,139
	İŞ YATIRIM MENKUL	06.01.2023	TRFISMD12328	0,00%	0	5.000.000	97,831	29.11.2022	0,00%	99,712009	4.985.600,46	1,13%	0,51%	06.01.2023	97,831	97,831	97,831
	İŞ YATIRIM MENKUL	02.02.2023	TRFISMD22319	0,00%	0	10.000.000	98,026	29.12.2022	0,00%	98,193662	9.819.366,21	2,23%	1,01%	02.02.2023	98,026	98,026	98,026
	OTOKOÇ OTOMOTİV TİC.	13.03.2023	TRFOTKO32315	12,21%	1	1.400.000	100	15.09.2022	0,00%	107,25629	1.501.588,02	0,34%	0,15%	13.03.2023	100	100	100
	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A	03.03.2023	TRFOYMD32314	0,00%	0	5.400.000	94,91	06.12.2022	0,00%	96,403389	5.205.783,03	1,18%	0,54%	03.03.2023	94,91	94,91	94,91
	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.	17.03.2023	TRFPNST32317	0,00%	0	1.000.000	87,671	21.09.2022	0,00%	94,577194	945.771,94	0,21%	0,10%	17.03.2023	87,671	87,671	87,671
	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.	06.04.2023	TRFPNST42316	13,09%	1	1.875.000	100	11.10.2022	0,00%	105,86595	1.984.986,55	0,45%	0,20%	06.04.2023	100	100	100
	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	15.03.2023	TRFTATK32313	12,35%	1	2.000.000	100	15.09.2022	0,00%	107,19541	2.143.908,26	0,49%	0,22%	15.03.2023	100	100	100
	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	28.04.2023	TRFTATK42320	12,75%	1	800.000	100	31.10.2022	0,00%	104,24411	833.952,92	0,19%	0,09%	28.04.2023	100	100	100
	TEB FİNANSMAN A.Ş.	14.03.2023	TRFTBTF32311	12,26%	1	1.450.000	100	16.09.2022	0,00%	107,15772	1.553.787,01	0,35%	0,16%	14.03.2023	100	100	100
	HALK BANK A.Ş.	13.01.2023	TRFTHAL12334	0,00%	0	43.000.000	96,8735585	16.11.2022	0,00%	99,344936	42.718.322,36	9,71%	4,40%	13.01.2023	96,874	96,8735585	96,873559
	HALK BANK A.Ş.	13.01.2023	TRFTHAL12334	0,00%	0	10.000.000	96,8735585	16.11.2022	0,00%	99,344936	9.934.493,57	2,26%	1,02%	13.01.2023	96,874	96,8735585	96,873559
	HALK BANK A.Ş.	31.03.2023	TRFTHAL32340	0,00%	0	4.000.000	94,912	30.12.2022	0,00%	95,020992	3.800.839,70	0,86%	0,39%	31.03.2023	94,912	94,912	94,912
	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	01.03.2023	TRFTTLK32310	13,32%	1	7.000.000	100	02.09.2022	0,00%	108,76608	7.613.625,27	1,73%	0,78%	01.03.2023	100	100	100
	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	25.04.2023	TRFTTLK42319	13,32%	1	15.000.000	101,3994556	16.11.2022	0,00%	104,68928	15.703.392,31	3,57%	1,62%	25.04.2023	99,92	101,3994556	101,39946
	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TUK	16.02.2023	TRFVDTF22314	0,00%	0	10.080.000	89,187	23.08.2022	0,00%	97,069774	9.784.633,26	2,22%	1,01%	16.02.2023	89,187	89,187	89,187
	VAKIF FAKTORİNG A.Ş.	11.01.2023	TRFVFA512313	0,00%	0	6.650.000	88,25	02.08.2022	0,00%	99,231386	6.598.887,16	1,50%	0,68%	11.01.2023	88,25	88,25	88,25
	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE Tİ	25.01.2023	TRFVSTL12311	0,00%	0	3.500.000	89,832	25.08.2022	0,00%	98,331689	3.441.609,12	0,78%	0,35%	25.01.2023	89,832	89,832	89,832
	YAPI KREDİ FAKTORİNG	09.01.2023	TRFYAKF12330	0,00%	0	1.000.000	94,132	20.09.2022	0,00%	99,565111	995.651,11	0,23%	0,10%	09.01.2023	94,132	94,132	94,132
	YAPI KREDİ FAKTORİNG	25.01.2023	TRFYAKF12363	0,00%	0	5.000.000	96,094	17.11.2022	0,00%	98,623705	4.931.185,23	1,12%	0,51%	25.01.2023	96,094	96,094	96,094
	YAPI KREDİ FAKTORİNG	08.03.2023	TRFYAKF32312	0,00%	0	1.500.000	95,063	13.12.2022	0,00%	96,144975	1.442.174,62	0,33%	0,15%	08.03.2023	95,063	95,063	95,063
	YAPI KREDİ BANKASI	10.03.2023	TRFYKBK32310	0,00%	0	1.000.000	92,774	24.10.2022	0,00%	96,34563	963.456,30	0,22%	0,10%	10.03.2023	92,774	92,774	92,774
	YAPI KREDİ BANKASI	17.03.2023	TRFYKBK32336	0,00%	0	8.000.000	93,0674443	16.11.2022	0,00%	95,645487	7.651.638,98	1,74%	0,79%	17.03.2023	93,067	93,0674443	93,067444
	YAPI KREDİ BANKASI	17.03.2023	TRFYKBK32336	0,00%	0	50.000.000	94,34845028	09.12.2022	0,00%	95,645487	47.822.743,60	10,87%	4,93%	17.03.2023	94,348	94,34845028	94,34845
	YAPI KREDİ BANKASI	17.03.2023	TRFYKBK32336	0,00%	0	5.000.000	94,3484502	09.12.2022	0,00%	95,645487	4.782.274,36	1,09%	0,49%	17.03.2023	94,348	94,3484502	94,34845
	YAPI KREDİ YATIRIM AŞ	18.01.2023	TRFYKYM12310	0,00%	0	9.400.000	96,422	16.11.2022	0,00%	99,020888	9.307.963,43	2,11%	0,96%	18.01.2023	96,422	96,422	96,422
	YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞER	04.05.2023	TRFYTFM52316	0,00%	0	20.000.000	92,792	29.12.2022	0,00%	92,957427	18.591.485,39	4,22%	1,91%	04.05.2023	92,792	92,792	92,792
	TOPLAM					431.795.000,00					427.611.889,67	97,15%	44,04%				
	ÖZEL SEKTÖR VDMK																
	FİBABANK A.Ş.	23.01.2023	TRPTMK512329	0,00%	0	2.500.000	91,191	25.08.2022	0,00%	98,66547	2.466.636,75	0,56%	0,25%	23.01.2023	91,191	91,191	91,191
	FİBABANK A.Ş.	22.02.2023	TRPTMK522328	0,00%	0	2.090.000	89,364	25.08.2022	0,00%	96,820956	2.023.557,98	0,46%	0,21%	22.02.2023	89,364	89,364	89,364
	FİBABANK A.Ş.	03.01.2023	TRPTMKV12331	0,00%	0	2.550.000	97,124	17.11.2022	0,00%	99,8759	2.546.835,44	0,58%	0,26%	03.01.2023	97,124	97,124	97,124
	FİBABANK A.Ş.	15.02.2023	TRPTMKV22330	0,00%	0	2.000.000	94,303	17.11.2022	0,00%	97,109732	1.942.194,64	0,44%	0,20%	15.02.2023	94,303	94,303	94,303
	TOPLAM					9.140.000,00					8.979.224,81	2,04%	0,92%				
	ARA GRUP TOPLAMI					444.365.000,00					440.137.194,56	100,00%	45,33%				
	GRUP TOPLAMI					444.365.000,00					440.137.194,56	100,00%	45,33%				

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

ÖZEL SEKTÖR VDMK																		
	FİBABANK A.Ş.	23.01.2023	TRPTMKS12329	0,00%	0	2.500.000	91,191	25.08.2022	0,00%	98,66547	2.466.636,75	0,56%	0,25%	23.01.2023	91,191	91,191	91,191	
	FİBABANK A.Ş.	22.02.2023	TRPTMKS22328	0,00%	0	2.090.000	89,364	25.08.2022	0,00%	96,820956	2.023.557,98	0,46%	0,21%	22.02.2023	89,364	89,364	89,364	
	FİBABANK A.Ş.	03.01.2023	TRPTMKV12331	0,00%	0	2.550.000	97,124	17.11.2022	0,00%	99,8759	2.546.835,44	0,58%	0,26%	03.01.2023	97,124	97,124	97,124	
	FİBABANK A.Ş.	15.02.2023	TRPTMKV22330	0,00%	0	2.000.000	94,303	17.11.2022	0,00%	97,109732	1.942.194,64	0,44%	0,20%	15.02.2023	94,303	94,303	94,303	
TOPLAM						9.140.000,00					8.979.224,81	2,04%	0,92%					
ARA GRUP TOPLAMI						444.365.000,00					440.137.194,56	100,00%	45,33%					
GRUP TOPLAMI						444.365.000,00					440.137.194,56	100,00%	45,33%					
G.DİĞER VARLIKLAR																		
TAKASBANK BORSA PARA PIYASASI																		
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,45%	0	1.000.941	1.000.000,00	30.12.2022	0,00%	0	1.000.630,04	1,82%	0,10%	31.12.2005				0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,45%	0	50.047.055	50.000.000,00	30.12.2022	0,00%	0	50.031.501,88	90,91%	5,15%	31.12.2005				0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,45%	0	500.471	500.000,00	30.12.2022	0,00%	0	500.315,02	0,91%	0,05%	31.12.2005				0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	11,45%	0	3.503.294	3.500.000,00	30.12.2022	0,00%	0	3.502.205,14	6,36%	0,36%	31.12.2005				0
TOPLAM						55.051.760,28					55.034.652,08	10,37%	5,67%					
MEVDUAT																		
	T GARANTİ BANKASI A.Ş.	02.01.2023	VADELİ/TL	12,00%		53.532.747	53480000	30.12.2022	0,00%	0	53.515.159,15	11,25%	5,51%	31.12.2005				0
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	02.01.2023	KATIUM	21,00%		56.597.521	56500000	30.12.2022	0,00%	0	56.564.995,01	11,89%	5,83%	31.12.2005				0
	ANADOLUBANK	02.01.2023	VADELİ/TL	14,00%		52.162.846	52102892,11	30.12.2022	0,00%	0	52.142.853,79	10,96%	5,37%	31.12.2005				0
	YAPI KREDİ BANKASI	02.01.2023	VADELİ/TL	15,25%		50.207.200	50144348,26	30.12.2022	0,00%	0	50.186.240,95	10,55%	5,17%	31.12.2005				0
	HALKBANK	02.01.2023	VADELİ/TL	16,00%		47.622.137	47595953,07	30.12.2022	0,00%	0	47.601.280,02	10,00%	4,90%	31.12.2005				0
	FİBABANK	02.01.2023	VADELİ/TL	22,00%		45.739.838	45657279,44	30.12.2022	0,00%	0	45.712.301,78	9,61%	4,71%	31.12.2005				0
	VAKİFBANK	02.01.2023	VADELİ/TL	20,00%		19.070.076	19038779,75	30.12.2022	0,00%	0	19.059.638,45	4,01%	1,96%	31.12.2005				0
	ZİRAAT BANKASI	02.01.2023	VADELİ/TL	13,00%		10.010.685	10000000	30.12.2022	0,00%	0	10.007.122,02	2,10%	1,03%	31.12.2005				0
	AKBANK	03.01.2023	VADELİ/TL	26,50%		26.324.161	25599315,07	25.11.2022	0,00%	0	26.286.495,43	5,52%	2,71%	31.12.2005				0
	VAKİFBANK	04.01.2023	VADELİ/TL	26,00%		26.656.781	26044555,26	02.12.2022	0,00%	0	26.600.534,17	5,99%	2,74%	31.12.2005				0
	AKBANK	09.01.2023	VADELİ/TL	26,00%		4.218.231	4101369,86	30.11.2022	0,00%	0	4.194.595,23	0,88%	0,43%	31.12.2005				0
	VAKİFBANK	12.01.2023	VADELİ/TL	27,00%		5.166.438	5000000	28.11.2022	0,00%	0	5.125.248,73	1,08%	0,53%	31.12.2005				0
	ZİRAAT BANKASI	12.01.2023	VADELİ/TL	26,00%		15.952.881	15457397,26	28.11.2022	0,00%	0	15.830.315,18	3,33%	1,63%	31.12.2005				0
	TEB	12.01.2023	VADELİ/TL	25,00%		11.068.238	10751581,38	30.11.2022	0,00%	0	10.986.355,52	2,31%	1,13%	31.12.2005				0
	BURGAN BANK	18.01.2023	VADELİ/TL	25,00%		12.876.712	12500000	05.12.2022	0,00%	0	12.729.836,98	2,68%	1,31%	31.12.2005				0
	TEB	19.01.2023	VADELİ/TL	26,00%		5.149.589	5000000	08.12.2022	0,00%	0	5.084.939,12	1,07%	0,52%	31.12.2005				0
	BURGAN BANK	20.01.2023	VADELİ/TL	26,50%		14.325.260	14000000	19.12.2022	0,00%	0	14.131.236,69	2,97%	1,46%	31.12.2005				0
	ZİRAAT BANKASI	02.03.2023	VADELİ/TL	27,50%		10.467.123	10000000	30.12.2022	0,00%	0	10.014.737,99	2,10%	1,03%	31.12.2005				0
	ZİRAAT BANKASI	09.03.2023	VADELİ/TL	27,50%		10.519.863	10000000	30.12.2022	0,00%	0	10.014.700,68	2,10%	1,03%	31.12.2005				0
TOPLAM						477.668.328,52					475.788.586,89	89,63%	49,00%					
GRUP TOPLAMI						532.720.088,80					530.823.238,97	100,00%	54,67%					
FON PORTFÖY DEĞERİ						977.085.088,80					970.960.433,53	0,00%	0,00%					

Garanti Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	0	100,00	0,00	970.960.434	100,00	100,03
Hazır Değerler	22.575	100,00	100,00	456	100,00	100,00
Bankalar	0	0,00	-	-	-	-
Diğer Hazır Değerler	22.575	100,00	100,00	456	100,00	-
Alacaklar	0	0,00	-	-	-	-
Borçlar	22.575	100,00	0,00	(276.729)	100,00	0,03
Yönetim Ücreti	0	2,68	0,00	157.881	57,05	0,02
Diğer Borçlar	22.575	97,32	0,00	118.848	42,95	0,01
Fon Toplam Değeri	0	100	100	970.684.161	100	100