

Garanti Portföy Altın Fonu

**1 Ocak - 31 Aralık 2022 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi
Raporu**

İçindekiler

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Garanti Portföy Altın Fon'un ("Fon") 31 Aralık 2022 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 2022 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'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına 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 finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.



Building a better
working world

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.



**Building a better
working world**

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer 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 2022 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'dur.

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2023
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Altın Fonu

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4, 19	26.663.099	224.046
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	19	13.405.104	586.592
Borsa Para Piyasası Alacakları		32.698.113	-
Finansal yatırımlar	6	2.022.400.565	1.261.581.643
Toplam Varlıklar (A)		2.095.166.881	1.262.392.281
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	3.361.603	2.278.558
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		3.361.603	2.278.558
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	2.091.805.278	1.260.113.723

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	17.057.954	11.748.809
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	98.050.178	134.246.140
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	236.294.098	279.488.436
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	11	199.559.487	43.597.555
Esas Faaliyet Gelirleri		550.961.717	469.080.940
Yönetim Ücretleri	7	(29.878.091)	(16.808.936)
Saklama Ücretleri	7	(2.144.957)	(1.041.840)
Vergi Resim ve Harçlar	7	(612.823)	(248.886)
Kurul ücreti	7	(332.466)	(181.306)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(117.809)	(87.152)
Denetim Ücretleri	7	(64.947)	(36.757)
İlan Giderleri	7	(7.268)	(4.602)
Esas Faaliyetlerden Diğer giderler	7,12	(41.478)	(15.710)
Esas Faaliyet Giderleri		(33.199.839)	(18.425.189)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		517.761.878	450.655.751
Finansman Giderleri		-	-
Net Dönem Karı/Zararı (A)		517.761.878	450.655.751
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)	9	517.761.878	450.655.751

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Altın Fonu

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		1.260.113.724	947.034.748
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış		517.761.878	450.655.751
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		2.394.407.506	951.789.668
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(2.080.477.830)	(1.089.366.444)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	2.091.805.278	1.260.113.723

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy Altın Fonu**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(287.490.623)	124.654.851
Net Dönem Karı/Zararı		517.761.878	450.655.751
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(253.352.052)	(291.237.245)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(17.057.954)	(11.748.809)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11	(236.294.098)	(279.488.436)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(568.958.403)	(46.518.630)
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(12.818.512)	(423.552)
Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(32.698.113)	--
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.083.046	492.108
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler		(524.524.824)	(46.587.186)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		17.057.954	11.754.975
Alınan Faiz	11	17.057.954	11.754.975
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	9	2.394.407.506	951.789.668
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	9	(2.080.477.830)	(1.089.366.444)
Finansman Faaliyetlerinden Net Nakit Akışları		313.929.676	(137.576.776)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		26.439.053	(12.921.925)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			--
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		26.439.053	(12.921.925)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	19	224.046	13.145.971
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	19	26.663.099	224.046

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

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

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

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez Adresi: Levent, Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2 34340 Beşiktaş/İstanbul

Portföy Saklayıcısı:

Unvanı: T. Garanti Bankası A.Ş.

Merkez Adresi: Levent, Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2 34340 Beşiktaş/İstanbul

Saklayıcı Kurum:

Unvanı: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Merkez Adresi: Reşitpaşa Mahallesi, Tuncay Artun Caddesi 34467 Sarıyer/İstanbul

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere 24 Nisan 2023 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

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 hazırlanmaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal yatırımlar, haricinde maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 24 Nisan 2023 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. 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'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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 uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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 bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

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. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığına (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 olmadığına belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama 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. Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal yatırımlar yer almaktadır.

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

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

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

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

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kredi ve alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

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

Finansal yatırımlarda değer düşüklüğü

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

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

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

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Fon portföyünde yer alan varlıkların alım satımına T. Garanti Bankası A.Ş. (Borçlanma Araçları,Kıymetli Madenler), Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (VİOP, Pay Senedi ve Borçlanma Araçları) ve Stonex Financial Ltd. (Yabancı Pay Senedi, Yabancı BYF ve Yurt dışı borsalarda işlem gören türev araç işlemleri) aracılık etmektedir. Söz konusu aracılık işlemleri için uygulanan komisyon oranları aşağıda yer almaktadır:

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

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 Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00534'ünden (yüzbindebeşnoktaotuzdört) [yıllık yaklaşık %1,95 (yüzdebirvirgüldoksanbeş)] (BMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecek olup, söz konusu hususa ilişkin bilgiye yatırımcı bilgi formundan ulaşılabilir. Dağıtım Kuruluşu ile sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

Giderler

Tüm giderler 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 Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
- i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına 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 yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - vi) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - vii) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
- (c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.
 - Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	26.663.099	224.046
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadeli Mevduat)	-	--
Toplam	26.663.099	224.046

İlişkili tarafa borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5)	3.099.004	2.102.941
T. Garanti Bankası A.Ş.- Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 5)	127.198	86.315
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.- Aracılık Komisyonu (Dipnot 5)	339	1.504
Toplam	3.226.541	2.190.760

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 7)	28.895.094	16.209.374
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama Giderleri	1.226.337	689.918
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu	12.011	3.759
Toplam	30.133.442	16.903.051

Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Viop TL Teminat	13.405.104	586.592
Toplam	13.405.104	586.592

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş. - Mevduat Faiz Geliri	286.127	-
Toplam	286.127	-

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Fon Yönetim Ücreti Oranı:

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00534'ünden (yüzbindebeşnoktaotuzdört) [yıllık yaklaşık %1,95 (yüzdebirvirgüldoksanbeş)] (BMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecek olup, söz konusu hususa ilişkin bilgiye yatırımcı bilgi formundan ulaşılabilir. Dağıtım Kuruluşu ile sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

5. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yönetim ücreti (Dipnot 4)	3.099.004	2.102.941
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	127.198	86.315
Ödenecek kurul kayda alma ücreti	104.590	63.006
Ödenecek denetim ücreti	29.500	22.408
Tahvil Borsa Payı	689	2.384
Aracılık Komisyonu (Dipnot 4)	339	1.504
Borsa Para Piyasası İşlem Masrafı	283	-
Toplam	3.361.603	2.278.558

6. FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal yatırımlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal yatırımlar	2.022.400.565	1.261.581.643
Toplam	2.022.400.565	1.261.581.643

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı değeri
Kamu sektörü kira sertifikaları	869.630	549.192.016	1.000.740.434
Kıymetli madenler (Altın)	941.000	866.796.454	1.021.660.131
Toplam	1.810.630	1.415.988.470	2.022.400.565

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	31 Aralık 2021		
	Nominal	Maliyet	Kayıtlı değeri
Kamu sektörü kira sertifikaları	704.460	337.040.788	558.637.375
Kıymetli madenler (Altın)	912.000	554.377.133	702.944.268
	1.616.460	891.417.921	1.261.581.643

7. NİTELİKLERİNE GÖRE DİĞER GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yönetim ücretleri (Dipnot 4)	29.878.091	16.808.936
Saklama ücretleri	2.144.957	1.041.840
Vergi Resim ve Harçlar	612.823	248.886
Kurul ücreti	332.466	181.306
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	117.809	87.152
Denetim ücretleri	64.947	36.757
İlan ücretleri	7.268	4.602
Esas faaliyetlerden diğer giderler	41.478	15.710
Toplam	33.199.839	18.425.189

(*) Yönetim ücretlerinin 982.996 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021:599.562 TL'dir).

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemlerinden kaynaklanan geri ödeme taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon toplam değeri (TL)	2.091.805.278	1.260.113.723
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	6.982.412.390	5.946.060.004
Birim pay değeri (TL)	0,299582	0,211924
Katılma belgeleri hareketleri	2022 adet	2021 adet
Açılış	5.946.060.004	7.606.466.692
Satışlar	7.319.554.967	5.849.268.695
Geri alımlar	(6.283.202.581)	(7.509.675.383)
Dönem sonu	6.982.412.390	5.946.060.004

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 2.091.805.278 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 1.260.113.723 TL).

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış / Azalış bakiyesi 517.761.878 TL artış tutarındadır (31 Aralık 2021: 450.655.751 TL artış).

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fon toplam değeri finansal durum tablosundaki 2.091.805.278 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır (31 Aralık 2021- 1.260.113.723 TL).

11. HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansal yatırımlara İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/ (Zarar)	236.294.098	279.488.436
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	199.559.487	43.597.555
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	98.050.178	134.246.141
Faiz Gelirleri	17.057.954	11.748.809
Toplam	550.961.717	469.080.942

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. HASILAT (Devamı)

<i>Finansal Yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kira sertifikaları satış karları/zararları	87.874.738	181.202.736
Kıymetli Maden satış kar/zararları	8.919.035	(40.808.930)
VOB Sözleşme kar/zararları	961.096	(6.149.841)
Borsa Para Piyasası satış kar/zararları	295.309	2.176
	98.050.178	134.246.141

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi Resim Harç vb. Giderler	-	-
Noter Harç ve Tasdik Ücreti	523	870
Diğer Giderler	40.955	14.840
Toplam	41.478	15.710

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 29.878.091 TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2021: 16.808.936).

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla kur değişiminin etkilerinin analizi Not 18'de sunulmuştur.

16. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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 raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

Faiz oranı riski

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

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar	1.000.740.434	558.637.375
Faiz artışı/(azalışı)		
1%	10.007.404	5.586.374
-1%	(10.007.404)	(5.586.374)

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. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ve yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi ile yönetilmektedir.

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Finansal yatırımlar	1.021.660.131	54.639.199	-
Nakit ve Nakit Benzerleri	26.650.832	1.425.308	-
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	1.048.310.963	56.064.506	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	52.415.548	2.803.225	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(52.415.548)	(2.803.225)	-

30 Aralık 2022	USD	18,6983
	EUR	19,9349

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Finansal yatırımlar	702.944.268	52.737.960	-
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	-
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	702.944.268	52.737.960	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	35.147.213	2.636.898	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(35.147.213)	(2.636.898)	-

31 Aralık 2021	USD	12,9775
	EUR	14,6823

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 bulundurmaya 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 Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2022

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	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)
Diğer borçlar	3.361.603	3.361.603	3.361.603	-	-	-
Toplam yükümlülük	3.361.603	3.361.603	3.361.603	-	-	-

31 Aralık 2021

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	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)
Diğer borçlar	2.278.557	2.278.557	2.278.557	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.278.557	2.278.557	2.278.557	-	-	-

Kredi riski

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

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar			Varlıklar			
	Alacaklar		Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	Diğer	Toplam
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	2.022.400.565	26.663.099	46.103.217	2.095.166.881
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	2.022.400.565	26.663.099	46.103.217	2.095.166.881
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal yatırımların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (28brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR) (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar			Varlıklar			
	Alacaklar		Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri		Toplam
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf			Diğer	
31 Aralık 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	1.261.581.644	224.046	586.592	1.262.392.282
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	1.261.581.644	224.046	586.592	1.262.392.282
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal yatırımların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Garanti Portföy Altın Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)
Fiyat riski

Hisse senedi fiyat riski, hisse senedi endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedinin değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin piyasa değerlerinin düşmesi riskidir. Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hisse senedi bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tabloda, diğer bütün değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, Fon'un portföyündeki fiyat riski taşıyan değerli maden (altın) fiyatında %10 değer artış/(azalışının) Fon'un varlıkları üzerindeki etkisi gösterilmektedir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Altın	1.021.660.131	702.944.268
Endeksteeki değişim % - BİST 100	-	-
10%	102.166.013	70.294.427
-10%	(102.166.013)	(70.294.427)

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

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar				
Kamu sektörü kira sertifikası	1.000.740.434	-	-	1.000.740.434
Kıymetli madenler - Altın	1.021.660.131	-	-	1.021.660.131
Toplam	2.022.400.565	-	-	2.022.400.565

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar				
Kamu sektörü kira sertifikası	480.901.621	77.735.754	--	558.637.375
Kıymetli madenler - Altın	702.944.268	--	--	702.944.268
Toplam	1.183.845.889	77.735.754	--	1.261.581.643

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	26.663.099	224.046
<i>Vadesiz Mevduat</i>	26.663.099	224.046
Teminata Verilen Nakit Ve Nakit Benzerleri	13.405.104	586.592
Toplam	40.068.203	810.638

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	40.068.203	810.638
Teminata Verilen Nakit Ve Nakit Benzerleri	(13.405.104)	(586.592)
Toplam	26.663.099	224.046

20. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

21. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR 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.

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKI OLAYLAR

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Fon'un faaliyetlerini yürüttüğü bölge göz önünde bulundurulduğunda Fon operasyonları üzerinde direkt bir etki beklenmemektedir.

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	50.000	31.348
Toplam	50.000	31.348

Garanti Portföy Altın Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2022 Hesap Dönemine
Ait Fiyat Raporu**



**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 Altın Fon'un Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Garanti Portföy Altın Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

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

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Garanti Portföy Yönetimi 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 2023
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

GPY ALTIN FONU 30/12/2022 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhracat Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Stizleşme No	Repo Teminat Tutar	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Veriş 5 Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V.Sonrası M.Fiyatı	
C.KİRA SERTİFİKALARI																						
KAMU SEKTÖRÜ KİRA SERTİFİKA																						
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	05.07.2024	TRD090724T16	0.00%	0	97.510	50440.90474	09.07.2021	0.00%	0	0	113991.301	111.152.917.61	11.11%	5.37%			05.07.2024	50440.9047	50440.9047	50440.90474	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	09.10.2024	TRD091024T17	0.00%	0	24.875	50888.64041	13.10.2021	0.00%	0	0	115807.8987	28.807.214.80	2.88%	1.39%			09.10.2024	50888.6404	50888.6404	50888.64041	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	09.10.2024	TRD091024T17	0.00%	0	995	117000	30.12.2022	0.00%	0	0	115807.8987	1.152.288.59	0.12%	0.08%			09.10.2024	117000	117000	117000	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	09.10.2024	TRD091024T17	0.00%	0	9.950	118000	30.12.2022	0.00%	0	0	115807.8987	11.522.885.92	1.15%	0.56%			09.10.2024	118000	118000	118000	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	09.10.2024	TRD091024T17	0.00%	0	9.950	118000	30.12.2022	0.00%	0	0	115807.8987	11.522.885.92	1.15%	0.56%			09.10.2024	118000	118000	118000	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	12.04.2024	TRD120424T10	0.00%	0	99.500	45178.01091	16.04.2021	0.00%	0	0	112809.4682	112.239.450.86	11.23%	5.43%			12.04.2024	45178.0109	45178.0109	45178.01091	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	14.06.2024	TRD140624T16	0.00%	0	9.950	75500	31.12.2021	0.00%	0	0	113312.2909	11.274.572.94	1.13%	0.55%			14.06.2024	75500	75500	75500	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	20.03.2024	TRD200324T11	0.00%	0	995	85050	31.12.2021	0.00%	0	0	112801.2956	1.122.372.89	0.11%	0.05%			20.03.2024	85050	85050	85050	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	20.03.2024	TRD200324T11	0.00%	0	19.900	85000	31.12.2021	0.00%	0	0	112801.2956	22.447.457.82	2.24%	1.09%			20.03.2024	85000	85000	85000	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	21.02.2024	TRD210224T11	0.00%	0	247.755	40878.60983	24.02.2021	0.00%	0	0	113312.7758	280.738.067.68	28.05%	13.57%			21.02.2024	40878.6098	40878.6098	40878.60983	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	21.05.2025	TRD210525T17	0.00%	0	99.500	95738.69665	25.05.2022	0.00%	0	0	120737.8402	120.134.151.00	12.00%	5.81%			21.05.2025	95738.6967	95738.6967	95738.69665	
	HAZINE MÜSTESARLIĞI VARLIK KİR	27.01.2025	TRD270125T15	0.00%	0	248.750	78769.0328	31.01.2022	0.00%	0	0	116030.6204	288.626.168.25	28.84%	13.95%			27.01.2025	78769.0328	78769.0328	78769.0328	
TOPLAM						869.630,00							1.000.740.434,28	100,00%	48,38%							
GRUP TOPLAMI						869.630,00							1.000.740.434,28	100,00%	48,38%							
C.TÜREV ARAÇLAR																						
TÜREV TEMİNAT																						
		30.12.2022	VIOP-TL	0.00%	0	13.405.576	0	30.12.2022	0.00%	0	-472.13	0	13.405.103.58	100,00%	0,65%			31.12.2005			0	
TOPLAM						13.405.575,71							13.405.103,58	100,00%	0,65%							
GRUP TOPLAMI						13.405.575,71							13.405.103,58	100,00%	0,65%							
E.ALTIN VE DİĞER KIYMETLİ MADENLER																						
KIYMETLİ MADEN																						
	ALT		ALT	0.00%	0	18.000	1.845,00	22.11.2021	0.00%	0	0	1.815,10	19.542.914,28	1,91%	0,94%	18.6983	11.1913	31.12.2006	1845	1845	1.845,00	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.807,00	23.11.2021	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	12.1775	31.12.2006	1807	1807	1.807,00	
	ALT		ALT	0.00%	0	15.000	1.811,65	26.11.2021	0.00%	0	0	1.815,10	16.285.761,90	1,59%	0,79%	18.6983	12.1004	31.12.2006	1811,65338	1811,65338	1.811,65	
	ALT		ALT	0.00%	0	7.000	1.799,00	29.11.2021	0.00%	0	0	1.815,10	7.600.022,22	0,74%	0,37%	18.6983	12.6823	31.12.2006	1799	1799	1.799,00	
	ALT		ALT	0.00%	0	3.000	1.794,50	30.11.2021	0.00%	0	0	1.815,10	3.257.152,38	0,32%	0,16%	18.6983	12.962	31.12.2006	1794,5	1794,5	1.794,50	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.782,70	01.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	13.3603	31.12.2006	1782,7	1782,7	1.782,70	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.782,70	02.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	13.3603	31.12.2006	1782,7	1782,7	1.782,70	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.778,46	06.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	13.7988	31.12.2006	1778,46213	1778,46213	1.778,46	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.774,59	10.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	13.8596	31.12.2006	1774,5876	1774,5876	1.774,59	
	ALT		ALT	0.00%	0	5.000	1.800,12	13.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	5.428.587,30	0,53%	0,26%	18.6983	14.2721	31.12.2006	1800,11855	1800,11855	1.800,12	
	ALT		ALT	0.00%	0	5.000	1.808,84	13.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	5.428.587,30	0,53%	0,26%	18.6983	14.2721	31.12.2006	1808,83583	1808,83583	1.808,84	
	ALT		ALT	0.00%	0	5.000	1.787,04	13.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	5.428.587,30	0,53%	0,26%	18.6983	14.2721	31.12.2006	1787,04262	1787,04262	1.787,04	
	ALT		ALT	0.00%	0	5.000	1.804,48	13.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	5.428.587,30	0,53%	0,26%	18.6983	14.2721	31.12.2006	1804,47719	1804,47719	1.804,48	
	ALT		ALT	0.00%	0	20.000	1.809,00	17.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	21.714.349,21	2,13%	1,05%	18.6983	16.3652	31.12.2006	1809	1809	1.809,00	
	ALT		ALT	0.00%	0	40.000	1.803,70	20.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	43.428.698,41	4,25%	2,10%	18.6983	17.5046	31.12.2006	1803,7	1803,7	1.803,70	
	ALT		ALT	0.00%	0	40.000	1.791,27	22.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	43.428.698,41	4,25%	2,10%	18.6983	12.476	31.12.2006	1791,26708	1791,26708	1.791,27	
	ALT		ALT	0.00%	0	45.000	1.791,27	22.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	48.857.285,71	4,78%	2,38%	18.6983	12.476	31.12.2006	1791,26708	1791,26708	1.791,27	
	ALT		ALT	0.00%	0	40.000	1.791,27	22.12.2021	0.00%	0	0	1.815,10	43.428.698,41	4,25%	2,10%	18.6983	12.476	31.12.2006	1791,26708	1791,26708	1.791,27	
	ALT		ALT	0.00%	0	13.000	1.834,26	24.01.2022	0.00%	0	0	1.815,10	14.114.326,98	1,38%	0,69%	18.6983	13.4087	31.12.2006	1834,26241	1834,26241	1.834,26	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.846,41	25.01.2022	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	13.5243	31.12.2006	1846,41175	1846,41175	1.846,41	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.847,51	26.01.2022	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	13.5272	31.12.2006	1847,51047	1847,51047	1.847,51	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.847,51	26.01.2022	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	13.5272	31.12.2006	1847,51047	1847,51047	1.847,51	
	ALT		ALT	0.00%	0	1.000	1.810,69	31.01.2022	0.00%	0	0	1.815,10	1.085.717,46	0,11%	0,05%	18.6983	13.4257	31.12.2006	1810,68536	1810,68536	1.810,69	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.910,78	22.02.2022	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	13.7695	31.12.2006	1910,72607	1910,72607	1.910,78	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.952,00	24.02.2022	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	14.258	31.12.2006	1952	1952	1.952,00	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.927,00	25.02.2022	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	14.0648	31.12.2006	1927	1927	1.927,00	
	ALT		ALT	0.00%	0	15.000	1.946,19	02.03.2022	0.00%	0	0	1.815,10	16.285.761,90	1,59%	0,79%	18.6983	14.0639	31.12.2006	1946,19271	1946,19271	1.946,19	
	ALT		ALT	0.00%	0	8.000	1.846,96	04.03.2022	0.00%	0	0	1.815,10	8.685.739,68	0,85%	0,42%	18.6983	14.2021	31.12.2006	1846,96495	1846,96495	1.846,96	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	2.009,23	07.03.2022	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	14.327	31.12.2006	2009,23207	2009,23207	2.009,23	
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	2.012,23	08.03.2022	0.00%	0	0	1.815,10	10.857.174,60	1,06%	0,52%	18.6983	1					

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

	ALT		ALT	0.00%	0	50.000	1.765.03	30.11.2022	0.00%	0	0	1.815.10	54.285.873.01	5.31%	2.62%	18.6983	18.653	31.12.2006	1785.02602	1765.02602	1.765.03
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.806.77	05.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	10.857.174.60	1.06%	0.52%	18.6983	18.6438	31.12.2006	1806.77037	1806.77037	1.806.77
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.809.66	05.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	10.857.174.60	1.06%	0.52%	18.6983	18.6465	31.12.2006	1809.66139	1809.66139	1.809.66
	ALT		ALT	0.00%	0	25.000	1.807.89	13.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	27.142.936.51	2.66%	1.31%	18.6983	18.6581	31.12.2006	1807.88616	1807.88616	1.807.89
	ALT		ALT	0.00%	0	15.000	1.821.85	14.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	16.285.761.90	1.59%	0.79%	18.6983	18.6602	31.12.2006	1821.8508	1821.8508	1.821.85
	ALT		ALT	0.00%	0	20.000	1.803.00	19.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	21.714.349.21	2.13%	1.05%	18.6983	18.6647	31.12.2006	1803	1803	1.803.00
	ALT		ALT	0.00%	0	20.000	1.807.00	19.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	21.714.349.21	2.13%	1.05%	18.6983	18.6647	31.12.2006	1807	1807	1.807.00
	ALT		ALT	0.00%	0	40.000	1.825.00	23.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	43.428.698.41	4.25%	2.10%	18.6983	18.6858	31.12.2006	1825	1825	1.825.00
	ALT		ALT	0.00%	0	50.000	1.810.00	23.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	54.285.873.01	5.31%	2.62%	18.6983	18.6938	31.12.2006	1810	1810	1.810.00
	ALT		ALT	0.00%	0	10.000	1.825.00	28.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	10.857.174.60	1.06%	0.52%	18.6983	18.7301	31.12.2006	1825	1825	1.825.00
	ALT		ALT	0.00%	0	40.000	1.820.00	28.12.2022	0.00%	0	0	1.815.10	43.428.698.41	4.25%	2.10%	18.6983	18.7301	31.12.2006	1820	1820	1.820.00
TOPLAM						941.000.00						1.021.660.130.03	100.00%	49.39%							
GRUP TOPLAMI						941.000.00						1.021.660.130.03	100.00%	49.39%							
G. DİĞER VARLIKLAR																					
TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																					
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	10.55%	0	18.516.042	18.500.000.00	30.11.2022	0.00%	0	0	18.510.287.63	56.61%	0.89%				31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	10.50%	0	13.858.950	13.847.000.00	30.12.2022	0.00%	0	0	13.854.643.26	42.37%	0.67%				31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	10.45%	0	333.286	333.000.00	30.12.2022	0.00%	0	0	333.182.45	1.02%	0.02%				31.12.2005			0
TOPLAM						32.708.277.95						32.698.113.34	100.00%	1.58%							
GRUP TOPLAMI						32.708.277.95						32.698.113.34	100.00%	1.58%							
FON PORTFÖY DEĞERİ						47.924.483.66						2.068.503.781.31	0.00%	0.00%							

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

GARANTİ PORTFÖY ALTIN FONU 31 Aralık 2022 Tarihli Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (a)

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Fair Oranı	Fair Ödeme Sayısı	Nominal Değer (1)	Birim Aliş Fiyatı (2)	Satın Alış Tarihi (3)	İskonto Oranı	Borsa Sadeleme No (4)	İminat Tutarı (5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A.KAMU SEKTÖRÜ KİRA SERTİFİKALARI															
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	05/07/2024	TRD050724T16		1,15	2	98.505	50,441	09/07/2021				79.240,46	78.055,819	13,97	6,18
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	09/10/2024	TRD091024T17		0,75	2	24.875	50,889	13/10/2021				78.252,82	19.465,388	3,48	1,54
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	12/04/2024	TRD120424T10		0	0	99.500	45,178	16/04/2021				78.126,39	77.735,754	13,92	6,16
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	14/06/2024	TRD140624T16		0	0	9.950	75,500	31/12/2021				79.136,23	7.874,055	1,41	0,62
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	20/03/2024	TRD200324T11		0	0	995	85,050	31/12/2021				78.658,62	782,653	0,14	0,06
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	20/03/2024	TRD200324T11		0	0	19.900	85,000	31/12/2021				78.658,62	15.653,066	2,80	1,24
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	20/05/2022	TRD200522T11		0	0	197.010	50,205	21/05/2021				79.986,89	157.582,181	28,21	12,49
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	20/05/2022	TRD200522T11		0	0	4.975	80,000	31/12/2021				79.986,89	3.979,348	0,71	0,32
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	21/02/2024	TRD210224T11		0	0	247.755	40,879	24/02/2021				79.400,11	196.717,748	35,21	15,59
GRUP TOPLAMI	T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi	31/01/2022	TRD310122T12	0	0	995	30,346	03/02/2020				79.533,87	791,362	0,14	0,06
B TÜREV ARAÇLAR						704.460							688.637,376	99,99	44,26
Türev Teminat	31/12/2021	VIOP-TL				58.659,208		31/12/2021					586.592	100,00	0,05
GRUP TOPLAMI						58.659,208							586.592	100,00	5,00%
C.ALTIN VE KIYMETLİ MADEN															
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				7.000	1.823	09/07/2021				1.807,6500	5.395,406	0,77	0,43
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				50.000	1.805	17/09/2021				1.807,6500	38.538,611	5,48	3,05
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				400.000	1.777	08/10/2021				1.807,6500	308.308,889	43,86	24,45
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				99.000	1.814	08/11/2021				1.807,6500	76.306,450	10,86	6,05
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				2.000	1.860	11/11/2021				1.807,6500	1.541,544	0,22	0,12
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				30.000	1.859	12/11/2021				1.807,6500	23.123,167	3,29	1,83
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				10.000	1.860	15/11/2021				1.807,6500	7.707,722	1,10	0,61
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				10.000	1.868	16/11/2021				1.807,6500	7.707,722	1,10	0,61
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				4.000	1.869	16/11/2021				1.807,6500	3.083,089	0,44	0,24
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				20.000	1.845	22/11/2021				1.807,6500	15.415,444	2,19	1,22
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				10.000	1.807	23/11/2021				1.807,6500	7.707,722	1,10	0,61
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				15.000	1.812	26/11/2021				1.807,6500	11.561,583	1,64	0,92
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				7.000	1.799	29/11/2021				1.807,6500	5.395,406	0,77	0,43
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				3.000	1.795	30/11/2021				1.807,6500	2.312,317	0,33	0,18
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				10.000	1.783	01/12/2021				1.807,6500	7.707,722	1,10	0,61
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				10.000	1.783	02/12/2021				1.807,6500	7.707,722	1,10	0,61
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				10.000	1.778	06/12/2021				1.807,6500	7.707,722	1,10	0,61
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteferisi		ALT				10.000	1.775	10/12/2021				1.807,6500	7.707,722	1,10	0,61
						5.000	1.800	13/12/2021				1.807,6500	3.853,861	0,55	0,31
						5.000	1.809	13/12/2021				1.807,6500	3.853,861	0,55	0,31
						5.000	1.787	13/12/2021				1.807,6500	3.853,861	0,55	0,31
						5.000	1.804	17/12/2021				1.807,6500	3.853,861	0,55	0,31
						20.000	1.809	17/12/2021				1.807,6500	3.853,861	0,55	0,31
						40.000	1.804	22/12/2021				1.807,6500	15.415,444	2,19	1,22
						40.000	1.791	22/12/2021				1.807,6500	30.830,889	4,39	2,44
						40.000	1.791	22/12/2021				1.807,6500	30.830,889	4,39	2,44
						45.000	1.791	22/12/2021				1.807,6500	34.684,750	4,93	2,75
						40.000	1.791	22/12/2021				1.807,6500	30.830,889	4,39	2,44
GRUP TOPLAMI						912.000							702.944,268	10004,00%	5670,00%
FONORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ						60.276.668							1.262.168.235		10001,00%

Garanti Portföy Altın Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
A.Fon Portföy Değeri	2.068.503.782	100	98,89	1.262.168.235	100	99,80
B.Hazır Değerler	26.663.099	100	1,27	224.046	100	0,02
Bankalar	26.650.831,47	99,95	1,27	-	0	0
Diğer Hazır Değerler	12.267,91	0,05	0,00	224.046	100	0,02
C.Alacaklar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.Borçlar	3.361.603	100	0,16	2.278.558	100	0,18
Yönetim Ücreti	3.099.004	92,19	0,15	2.102.941	92,29	0,17
Diğer Borçlar	262.599	7,81	0,01	175.617	7,71	0,01
Fon Toplam Değeri	2.091.805.278	100	100	1.260.113.723	100	100