

Garanti Portföy
Tarım ve Gıda Sektörü Değişken
Fon

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

İçindekiler

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon'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'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.

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.

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 ve 2022 Tarihleri İtibariyle 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	18	153.617	3.324.566
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	18	15.319.560	41.501.999
Borsa Para Piyasası Alacakları	18	13.886.670	23.103.305
Finansal yatırımlar	6	340.337.938	448.134.793
Toplam Varlıklar (A)		369.697.785	516.064.663
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	2.433.874	30.693.810
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		2.433.874	30.693.810
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	367.263.911	485.370.853

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 ve 2022 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	7.257.097	10.024.672
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	24.796.443	66.398.162
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	15.408.022	59.874.395
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri / (Giderleri)	11	82.267.123	64.233.816
Temettü Gelirleri	11	7.529.055	9.676.704
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	-	721
Esas Faaliyet Gelirleri		137.257.740	210.208.470
Yönetim Ücretleri	7	(9.999.526)	(9.537.731)
Saklama Ücretleri	7	(675.095)	(777.901)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(338.753)	(993.507)
Denetim Ücretleri	7	(56.075)	(26.007)
Kurul Ücretleri	7	(77.602)	(96.313)
İlan Ücretleri	7	(13.151)	(7.268)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(190.905)	(266.969)
Esas Faaliyet Giderleri		(11.351.107)	(11.705.696)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		125.906.634	198.502.774
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı/Zararı		125.906.634	198.502.774
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ	9	125.906.634	198.502.774

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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)		485.370.853	242.098.129
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış		125.906.634	198.502.774
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		1.063.208.251	2.113.312.152
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(1.307.221.828)	(2.068.542.202)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	367.263.911	485.370.853

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine 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		231.625.992	(46.203.594)
Net Dönem Karı/Zararı		125.906.634	198.502.774
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(30.194.174)	(79.575.771)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(7.257.097)	(10.024.672)
Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(7.529.055)	(9.676.704)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11	(15.408.022)	(59.874.395)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		121.127.380	(184.835.929)
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		26.182.439	(22.638.804)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(28.259.936)	24.629.041
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler		123.204.877	(186.826.166)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		14.786.152	19.705.332
Alınan Faiz		7.257.097	10.028.628
Alınan Temettü		7.529.055	9.676.704
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(244.013.577)	44.769.950
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		1.063.208.251	2.113.312.152
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(1.307.221.828)	(2.068.542.202)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları			
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(12.387.585)	(1.433.644)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(12.387.585)	(1.433.644)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		26.427.871	27.861.515
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	14.040.286	26.427.871

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 23/02/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 27/02/2015 tarih ve 8768 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 26 / 07 / 2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

Kurucu ve Yönetici:

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

Portföy Saklayıcısı:

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

Saklayıcı Kurum:

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

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

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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 esası 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 Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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)

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 bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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)

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, değişiklikle 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 uygulamaya 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 Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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 ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

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

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

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

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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)

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 olmadığındaki 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 varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

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

Fon finansal yatırım ve borçlarını TMS 39 uyarınca aşağıdaki kategorilerde sınıflandırmaktadır.

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal yatırımlar yer almaktadır.

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

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.

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

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 varlığın 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 varlığın 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 varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(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 Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(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 kaydolunur.

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

- 1) Pay ve Varant komisyonu: %0,01 (onbindebir) - %0,06 (onbindealtı) aralığında değişen oranlar uygulanır
- 2) Sabit getirili menkul kıymet ve Borsa Para Piyasası İşlem 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) Takasbank Saklama Komisyonu: Takasbank tarafından belirlenen ve ilan edilen ücret komisyonlar aynen uygulanmaktadır.
- 5) 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 Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(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 %0,0074'ünden (yüzbindeyedigüldört) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,70 (yüzdeikivirgülyetmiş)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenir. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

Katılma payları

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

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

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

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(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 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 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 Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon'un kurucusu Türkiye'de kurulmuş olan Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.'dir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 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)	153.617	3.324.566
Toplam	153.617	3.324.566

İlişkili taraflardan borçlar	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 5)	778.103	882.407
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	24.897	35.293
Toplam	803.00	917.700

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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 gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş. - Mevduat Faiz Geliri	20.659	150.778
Toplam	20.659	150.778

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)	7.979.647	7.750.748
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama Giderleri	322.050	381.472
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu	58.876	138.974
Toplam	8.360.573	8.271.194

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Fon toplam değerinin günlük %0,0074'ünden (yüzbindeyediküldört) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,70 (yüzdeikiyüzyetmiş)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenir. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacak ve Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Borsa Para Piyasası Alacakları	13.886.670	23.103.305
Toplam	13.886.670	23.103.305

Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Takas karşılıkları	1.589.315	29.741.348
Yönetim Ücreti (Dipnot 4)	778.103	882.407
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	24.897	35.293
Denetim Ücreti	22.574	10.030
Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti	18.362	24.268
Aracılık Komisyonu (Dipnot 4)	623	464
Toplam	2.433.874	30.693.810

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

6. FİNANSAL 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
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	2.032.444	42.956.793	81.744.356
Özel Sektör Finansman Bonosu	15.820.000	15.494.245	17.732.489
Yabancı Hisse Senetleri	208.000	196.638.422	240.861.093
Toplam	18.060.444	255.089.460	340.337.938

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	2.362.395	61.063.745	119.240.017
Özel Sektör Tahvili	14.800.000	14.800.000	17.087.515
Özel Sektör Finansman Bonosu	11.610.000	11.113.840	11.850.862
Yabancı Hisse Senetleri	353.731	288.264.109	299.956.399
Toplam	29.126.126	375.241.694	448.134.793

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)	9.999.526	9.537.731
Saklama Ücretleri	675.095	777.901
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	338.753	993.507
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	190.905	266.969
Kurul Ücretleri	77.602	96.313
Denetim Ücretleri	56.075	26.007
İlan Ücretleri	13.151	7.268
Toplam	11.351.107	11.705.696

* Yönetim ücretlerinin 2.019.879 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır 31 Aralık 2022: 1.786.983 TL'dir.

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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

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.

Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, VIOP işlemleri için 7.459.485 TL ve 7.860.075 EUR tutarında teminat vermiştir. (31 Aralık 2022: 41.501.999 TL)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemlerinden kaynaklanan alacak taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır.)

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 net varlık değeri (TL)	367.263.910	485.370.853
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	116.938.938	221.599.267
Birim pay değeri (TL)	3,140647	2,190309
Katılma belgeleri hareketleri	2023 adet	2022 adet
Açılış	221.599.267	176.679.008
Satışlar	508.594.079	1.662.306.471
Geri alımlar	(613.254.408)	(1.617.386.212)
Dönem sonu	116.938.938	221.599.267

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 367.263.911 TL tutarındadır. (31 Aralık 2022: 485.370.853 TL.)

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 125.906.634 TL artış tutarındadır. (31 Aralık 2022: 198.502.774 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 367.263.911 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır. (31 Aralık 2022: 485.370.853 TL.)

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11. HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyet gelirleri		
Finansal yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	24.796.443	66.398.162
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	82.267.123	64.233.816
Finansal yatırımlara İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/ Zarar	15.408.022	59.874.395
Faiz Gelirleri	7.257.097	10.024.672
Temettü Gelirleri	7.529.055	9.676.704
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	721
Toplam	137.257.740	210.208.470

<i>Finansal yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hisse senetleri gerçekleşen değer artışları/azalışları	12.916.940	63.356.883
VİOP gerçekleşen değer artışları/azalışları	9.764.257	2.816.789
Finansman Bonosu satış karları/zararları	1.016.630	202.290
Devlet Tahvili satış karları/zararları	1.098.616	22.200
Toplam	24.796.443	66.398.162

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Diğer Gelirler	-	721
	-	721

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi, resim ve harçlar	144.267	226.579
Diğer Giderler	46.638	40.390
Toplam	190.905	266.969

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 9.999.526 TL'dir. (31 Aralık 2022: 9.537.731 TL)

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 ve 2022 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmaktadır.

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 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.

Fiyat Riski

Hisse senedi fiyat riski, hisse senedi endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedinin değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin piyasa değerlerinin düşmesi riskidir. Borsa İstanbul'da işlem gören, ilişikteki finansal tablolarda finansal yatırımlar arasında gösterilen ve piyasa değerleri ile ölçülen hisse senetlerinin, endekste olası dalgalanmalardan dolayı gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin (tüm diğer değişkenler sabit olmak kaydıyla) Fon'un net varlık değeri üzerindeki etkisi aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
		Kar veya Zarar	Kar veya Zarar
	Endeksteği Değişim	Tablosu	Tablosu
BIST	10%	8.174.436	11.924.002
Yabancı Hisse	10%	24.086.109	29.995.640

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 değişiklikleri içermektedir.

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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)

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Araçlar	17.732.491	28.938.379
Faiz artışı/azalışı		
1%	177.325	289.384
-1%	(177.325)	(289.384)

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.

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO	Diğer
Finansal yatırımlar	240.861.093	5.759.009	835.501	5.152.168
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.008.345	4.176	241.300	4.916
Netyabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	248.869.438	5.763.185	1.076.801	5.157.084
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(12.443.472)	(288.159)	(53.840)	(257.854)
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	12.443.472	288.159	53.840	257.854

31 Aralık 2022	USD	29,4382
	EUR	32,5739

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO	Diğer
Finansal yatırımlar	299.956.399	12.088.422	1.300.048	11.297.492
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.127.127	32.157	243.016	73.566
Netyabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	308.083.526	12.120.579	1.543.064	11.371.058
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(15.404.176)	(606.029)	(77.153)	(568.553)
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	15.404.176	606.029	77.153	568.553

31 Aralık 2022	USD	18,6983
	EUR	19,9349

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

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Likidite riski

Likidite riski, Fon'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Fon'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı I+II+III+IV	3 aydan kısa	3-12 ay arası II	1-5 yıl arası III	5 yıldan uzun IV
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	2.433.874	2.433.874	2.433.874	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.433.874	2.433.874	2.433.874			

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı I+II+III+IV	3 aydan kısa	3-12 ay arası II	1-5 yıl arası III	5 yıldan uzun IV
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	30.693.810	30.693.810	30.693.810	-	-	-
Toplam yükümlülük	30.693.810	30.693.810	30.693.810	-	-	-

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 Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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 Nakit Benzerleri*	
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	13.886.670	17.732.491	-	153.617	15.319.560
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	13.886.670	17.732.491	-	153.617	15.319.560
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü -	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü -	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

*Bankalar mevduatının içinde 3.324.566 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır

**Hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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 Nakit Benzerleri*	Diğer
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski							
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	28.938.379	26.427.871 41.501.999
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri		-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		-	-	-	-	28.938.379	26.427.871 41.501.999
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri		-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü -		-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri		-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü -		-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		-	-	-	-	-	-

*Bankalar mevduatının içinde 3.324.566 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır

**Hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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 olanile değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal yatırım ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal yatırım ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2023			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	81.744.356	-	-	81.744.356
Özel Sektör Finansman Bonosu	17.732.489	-	-	17.732.489
Yabancı Hisse Senetleri	240.861.093	-	-	240.861.093
Toplam finansal yatırımlar	340.337.938	-	-	340.337.938

	31 Aralık 2022			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	119.240.017	-	-	119.240.017
Özel Sektör Tahvili	17.087.515	-	-	17.087.515
Özel Sektör Finansman Bonosu	11.850.862	-	-	11.850.862
Yabancı Hisse Senetleri	299.956.399	-	-	299.956.399
Toplam finansal yatırımlar	448.134.793	-	-	448.134.793

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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

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	153.617	3.324.566
Vadesiz mevduat	153.617	3.324.566
Vadeli mevduat	-	-
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	15.319.560	41.501.999
Nakit ve nakit benzerleri	15.473.177	44.826.565

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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	15.473.176	44.826.565
Borsa para piyasası alacakları	13.886.670	23.103.305
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	(15.319.560)	(41.501.999)
Nakit ve nakit benzerleri	14.040.286	26.427.871

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 28867mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği II-14.2 ile Menkul Kıymet Yatırım Fonları tarafından düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kurallara uygun olarak hazırlanmıştır.

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	37.625	17.000
Toplam	37.625	17.000

Garanti Portföy
Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon

1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait Fiyat Raporu

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

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

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

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
GP TARIM VE GIDA SEKTÖRÜ DEĞİŞKEN F 29/12/2023 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhracçı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç Iskonto Oranı	Borsa Stözlüğü No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kırtı Fiyatı	V. Sonrası M. Fiyatı
A.PAY																					
	ATAKP.E		TREATKY00016	0.00%	0	45.015,00	39,5	24.07.2023	0.00%	0	0	47,4	2.133.711,00	2,61%	0,58%			31.12.2004			39,5
	YYLGD.E	0.00%	TREYLA00014	0.00%	0	362.140,10	5.434783	16.05.2022	0.00%	0	0	12,77	4.624.529,08	5,66%	1,25%			31.12.2004			5.434783
	YYLGD.E	0.00%	TREYLA00014	0.00%	0	39.796,90	14.191304	23.01.2023	0.00%	0	0	12,77	508.206,41	0,62%	0,14%			31.12.2004			14.191304
	CCOLA.E	0.00%	TRECOLA00011	0.00%	0	45.160,00	168.062691	26.10.2022	0.00%	0	0	525,5	23.731.580,00	29,03%	6,42%			31.12.2004			168.062691
	CCOLA.E	0.00%	TRECOLA00011	0.00%	0	8.267,00	205	23.01.2023	0.00%	0	0	525,5	4.344.308,50	5,31%	1,19%			31.12.2004			205
	ELITE.E	0.00%	TREELIT00019	0.00%	0	150.000,00	36.252908	13.09.2023	0.00%	0	0	53,15	7.972.500,00	9,75%	2,16%			31.12.2004			36.252908
	KERV.T	0.00%	TRAKERV731A5	0.00%	0	302.754,00	13.276373	13.09.2023	0.00%	0	0	9,38	2.839.832,52	3,47%	0,77%			31.12.2004			13.276373
	KRVGD.E	0.00%	TREKRVG00013	0.00%	0	3.681,00	10.57514	22.04.2022	0.00%	0	0	20,98	77.227,38	0,09%	0,02%			31.12.2004			10.57514
	KRVGD.E	0.00%	TREKRVG00013	0.00%	0	41.808,00	9.744646	27.04.2022	0.00%	0	0	20,98	877.131,84	1,07%	0,24%			31.12.2004			9.744646
	KRVGD.E	0.00%	TREKRVG00013	0.00%	0	11.901,00	26,96	23.01.2023	0.00%	0	0	20,98	249.682,98	0,31%	0,07%			31.12.2004			26,96
	PETUN.E	0.00%	TRAPETUN91A5	0.00%	0	51.032,00	26.605303	22.04.2022	0.00%	0	0	63,85	3.258.393,20	3,99%	0,88%			31.12.2004			26.605303
	PETUN.E	0.00%	TRAPETUN91A5	0.00%	0	20.000,00	25.631091	27.04.2022	0.00%	0	0	63,85	1.277.000,00	1,56%	0,35%			31.12.2004			25.631091
	PETUN.E	0.00%	TRAPETUN91A5	0.00%	0	7.993,00	71,8	23.01.2023	0.00%	0	0	63,85	510.353,05	0,62%	0,14%			31.12.2004			71,8
	TABGD.E	0.00%	TRETABG00020	0.00%	0	42.160,00	130	23.10.2023	0.00%	0	0	117,2	4.941.152,00	6,04%	1,34%			31.12.2004			130
	TATGD.E	0.00%	TRATATK991A5	0.00%	0	114.352,00	13.358144	22.04.2022	0.00%	0	0	33,68	3.951.375,36	4,71%	1,04%			31.12.2004			13.358144
	TATGD.E	0.00%	TRATATK991A5	0.00%	0	62.316,00	12.541323	27.04.2022	0.00%	0	0	33,68	2.098.802,88	2,57%	0,57%			31.12.2004			12.541323
	TATGD.E	0.00%	TRATATK991A5	0.00%	0	19.959,00	29,04	23.01.2023	0.00%	0	0	33,68	672.219,12	0,82%	0,18%			31.12.2004			29,04
	TUKAS.E	0.00%	TRATUKAS91A3	0.00%	0	436.400,00	5.890172	26.10.2022	0.00%	0	0	6,83	2.980.612,00	3,65%	0,81%			31.12.2004			5.890172
	TUKAS.E	0.00%	TRATUKAS91A3	0.00%	0	49.344,00	7.273333	23.01.2023	0.00%	0	0	6,83	337.019,52	0,41%	0,09%			31.12.2004			7.273333
	ULKER.E	0.00%	TREULKR00015	0.00%	0	95.361,00	17.826198	22.04.2022	0.00%	0	0	81,85	7.805.297,85	9,55%	2,11%			31.12.2004			17.826198
	ULKER.E	0.00%	TREULKR00015	0.00%	0	45.865,00	16.565525	27.04.2022	0.00%	0	0	81,85	3.754.050,25	4,59%	1,02%			31.12.2004			16.565525
	ULKER.E	0.00%	TREULKR00015	0.00%	0	15.959,00	44,06	23.01.2023	0.00%	0	0	81,85	1.306.244,15	1,60%	0,35%			31.12.2004			44,06
	ULLUN.E	0.00%	TREULSY00014	0.00%	0	55.293,00	36.659303	01.12.2022	0.00%	0	0	26,04	1.439.829,72	1,76%	0,39%			31.12.2004			36.659303
	ULLUN.E	0.00%	TREULSY00014	0.00%	0	5.887,00	34,62	23.01.2023	0.00%	0	0	26,04	153.297,48	0,19%	0,04%			31.12.2004			34,62
GRUP TOPLAMI						2.032.444,00							81.744.356,29	100,00%	22,12%						
B BORÇLANMA ARAÇLARI																					
B.1.ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																					
ÖZEL SEKTÖR FİNANSMAN BONOSU																					
	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	05.01.2024	TRFHEKT12411	0.00%	0	1.900.000	82.855	07.07.2023	0.00%	0	0	99.56244996	1.092.066,55	10,67%	0,51%			05.01.2024	82.855	82.855	82.855
	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	02.02.2024	TRFHEKT22410	15,52%	1	5.000.000	100	09.08.2023	0.00%	0	0	112,543962	5.627.198,10	31,73%	1,52%			02.02.2024	100	100	100
	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.	09.02.2024	TRFPNST22417	18,78%	1	3.000.000	100	18.08.2023	0.00%	0	0	113,0348726	3.391.046,18	19,12%	0,92%			09.02.2024	100	100	100
	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.	29.02.2024	TRFPNST22425	20,02%	1	760.000	100	08.08.2023	0.00%	0	0	112,8106797	857.429,51	4,94%	0,23%			29.02.2024	100	100	100
	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	11.03.2024	TRFTATK32412	20,44%	1	1.660.000	100	11.09.2023	0.00%	0	0	112,1238144	1.861.421,32	10,50%	0,50%			11.03.2024	100	100	100
	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	17.04.2024	TRFTATK42411	29,43%	1	3.500.000	100	13.07.2023	0.00%	0	0	117,2379305	4.103.327,57	23,14%	1,11%			17.04.2024	100	100	100
TOPLAM						15.820.000,00							17.732.489,29	100,00%	4,80%						
ARA GRUP TOPLAMI						15.820.000,00							17.732.489,29	100,00%	4,80%						
GRUP TOPLAMI						15.820.000,00							17.732.489,29	100,00%	4,80%						
Ç. TUREV ARAÇLAR																					
TUREV TEMİNAT																					
		29.12.2023	VIOP-TL	0.00%	0	7.459.485	0	29.12.2023	0.00%	0	0	0	7.459.484,70	48,69%	2,02%			31.12.2005			0
		29.12.2023	EUREX-EUR	0.00%	0	241.300	15,479103	29.12.2023	0.00%	0	0	0	7.860.075,23	51,31%	2,13%	32,5739		31.12.2005			0
TOPLAM						7.700.784,49							15.319.559,93	100,00%	4,15%						
GRUP TOPLAMI						7.700.784,49							15.319.559,93	100,00%	4,15%						
D.YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																					
YP HİSSE																					
	ACIUS-NEWY		US0130911037	0.00%	0	4.012.000	33,174854	20.04.2022	0.00%	0	0	22,9019	2.704.853,14	1,12%	0,73%	29,4382	14,6688				0
	ACIUS-NEWY		US0130911037	0.00%	0	3.700,00	32,3793	25.04.2022	0.00%	0	0	22,9019	2.494.505,64	1,04%	0,68%	29,4382	14,7705				0
	ACIUS-NEWY		US0130911037	0.00%	0	3.422,00	20,75	08.11.2022	0.00%	0	0	22,9019	2.307.060,62	0,96%	0,62%	29,4382	18,8138				0
	ADNUS-NEWY		US0394831020	0.00%	0	3.555,00	96,9659	20.04.2022	0.00%	0	0	72,1404	7.549.694,93	3,13%	2,04%	29,4382	14,6688				0
	AFNEN-TORN		CADD11811068	0.00%	0	6.737,00	51,695417	03.02.2023	0.00%	0	0	50,0759	7.488.139,74	3,11%	2,03%	22,1962	14,1266				0
	AFNEN-TORN		CADD11811068	0.00%	0	1.209,00	51,986402	10.11.2023	0.00%	0	0	50,0759	1.343.797,08	0,56%	0,36%	22,1962	20,6974				0
	AGCOUS-NEWY		US0010841023	0.00%	0	2.218,00	125,180971	10.11.2022	0.00%	0	0	122,0274	7.967.648,22	3,31%	2,16%	29,4382	18,6127				0
	AGCOUS-NEWY		US0010841023	0.00%	0	1.308,00	133,723739	03.02.2023	0.00%	0	0	122,0274	4.698.685,24	1,95%	1,27%	29,4382	18,8287				0
	AGCOUS-NEWY		US0010841023	0.00%	0	877	130,134435	10.08.2023	0.00%	0	0	122,0274	3.150.418,16	1,31%	0,85%	29,4382	27,0464				0
	ANDEUS-NAGS		US0341641035	0.00%	0	1.791,00	57,382321	20.04.2022	0.00%	0	0	58,2484	3.071.077,94	1,28%	0,83%	29,4382	14,6688				0
	ANDEUS-NAGS		US0341641035	0.00%	0	1.787,00	38,45	08.11.2022	0.00%	0	0	58,2484	3.064.219,02	1,27%	0,83%	29,4382	16,6138				0
	ANDEUS-NAGS		US0341641035	0.00%	0	1.058,00	51,978657	28.08.2023	0.00%	0	0	58,2484	1.814.182,28	0,75%	0,49%	29,4382	26,5749				0
	AUSNO-OSLO		N00010073489	0.00%	0	4.113,00	143,588969	21.04.2022	0.00%	0	0	73,5247	872.716,62	0,38%	0,24%	2,8859	1,0774				0
	AUSNO-OSLO		N00010073489	0.00%	0	25.000,00	145,97891	22.04.2022	0.00%	0	0	73,5247	5.304.623,29	2,20%	1,44%	2,8859	1,6554				0
	BAYNGY-XETR		DE000BAY0017	0.00%	0	6.918,00	65,01	20.04.2022	0.00%	0	0	33,63	7.578.394,06	3,15%	2,05%	32,5739	15,9919				0
	BAYNGY-XETR		DE000BAY0017	0.00%	0	959	56,78	03.02.2023	0.00%	0	0	33,63	1.050.546,39	0,44%	0,28%	32,5739	20,5532				0
	BAYNGY-XETR		DE000BAY0017	0.00%	0	2.202,00	53,315032	31.07.2023	0.00%	0	0	33,63	2.412.203,49	1,00%	0,65%	32,5739	29,7524				0
	BAYNGY-XETR		DE000BAY0017	0.00%	0	1.563,00	52,5	10.08.2023	0.00%	0	0	33,63	1.712.204,38	0,71%	0,46%	32,5739	29,79				0

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

	CFUS-NEWY	US1252691001	0.00%	0	2.992.00	107.112032	10.11.2022	0.00%	0	0	78.8664	6.946.481,09	2.88%	1.88%	29.4382	18.6127	0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0.00%	0	2.233.00	85.396348	03.02.2023	0.00%	0	0	78.8664	5.184.322,28	2.15%	1.40%	29.4382	18.8287	0
	CNHUS-NEWY	NL0010545661	0.00%	0	2.775.00	16.2297	30.03.2022	0.00%	0	0	12.2535	1.001.000,73	0.42%	0.27%	29.4382	14.6722	0
	CNHUS-NEWY	NL0010545661	0.00%	0	700	16.02	31.03.2022	0.00%	0	0	12.2535	252.504,69	0.10%	0.07%	29.4382	14.6635	0
	CNHUS-NEWY	NL0010545661	0.00%	0	2.187.00	14.6	06.04.2022	0.00%	0	0	12.2535	788.896,79	0.33%	0.21%	29.4382	14.7441	0
	CNHUS-NEWY	NL0010545661	0.00%	0	8.330.00	15.698559	20.04.2022	0.00%	0	0	12.2535	3.004.805,79	1.25%	0.81%	29.4382	14.6688	0
	CNHUS-NEWY	NL0010545661	0.00%	0	5.000.00	14.3395	25.04.2022	0.00%	0	0	12.2535	1.803.604,92	0.75%	0.49%	29.4382	14.7705	0
	CNHUS-NEWY	NL0010545661	0.00%	0	6.243.00	14.223	08.11.2022	0.00%	0	0	12.2535	2.251.981,10	0.93%	0.61%	29.4382	18.6138	0
	CNHUS-NEWY	NL0010545661	0.00%	0	4.877.00	14.111	10.08.2023	0.00%	0	0	12.2535	1.759.235,24	0.73%	0.48%	29.4382	27.0464	0
	CTVAUS-NEWY	US22052L1044	0.00%	0	224	58.4425	30.03.2022	0.00%	0	0	48.0204	316.654,05	0.13%	0.09%	29.4382	14.6722	0
	CTVAUS-NEWY	US22052L1044	0.00%	0	154	58.66	31.03.2022	0.00%	0	0	48.0204	231.836,00	0.10%	0.06%	29.4382	14.6635	0
	CTVAUS-NEWY	US22052L1044	0.00%	0	800	58.27	06.04.2022	0.00%	0	0	48.0204	1.130.907,31	0.47%	0.31%	29.4382	14.7441	0
	CTVAUS-NEWY	US22052L1044	0.00%	0	3.050.00	60.494426	20.04.2022	0.00%	0	0	48.0204	4.311.584,12	1.79%	1.17%	29.4382	14.6688	0
	CTVAUS-NEWY	US22052L1044	0.00%	0	2.544.00	60.25	11.08.2022	0.00%	0	0	48.0204	3.696.285,25	1.49%	0.97%	29.4382	17.9679	0
	CTVAUS-NEWY	US22052L1044	0.00%	0	2.457.00	66.2	08.11.2022	0.00%	0	0	48.0204	3.473.299,08	1.44%	0.94%	29.4382	18.6138	0
	CTVAUS-NEWY	US22052L1044	0.00%	0	1.636.00	53.044584	10.08.2023	0.00%	0	0	48.0204	2.312.705,45	0.96%	0.63%	29.4382	27.0464	0
	DARUS-NEWY	US2372661015	0.00%	0	387	80.4	08.11.2022	0.00%	0	0	50.0815	570.557,67	0.24%	0.15%	29.4382	18.6138	0
	DARUS-NEWY	US2372661015	0.00%	0	3.538.00	66.597332	03.02.2023	0.00%	0	0	50.0815	5.216.105,00	2.17%	1.41%	29.4382	18.8287	0
	DARUS-NEWY	US2372661015	0.00%	0	1.139.00	61.163362	28.08.2023	0.00%	0	0	50.0815	1.679.238,19	0.70%	0.45%	29.4382	26.5749	0
	DARUS-NEWY	US2372661015	0.00%	0	1.752.00	40.51	24.10.2023	0.00%	0	0	50.0815	2.582.989,74	1.07%	0.70%	29.4382	28.1042	0
	DEUS-NEWY	US2441991054	0.00%	0	441	403.15	10.11.2022	0.00%	0	0	399.6053	5.187.774,39	2.15%	1.40%	29.4382	18.6127	0
	DEUS-NEWY	US2441991054	0.00%	0	338	431.96	31.07.2023	0.00%	0	0	399.6053	3.976.117,33	1.65%	1.08%	29.4382	26.9806	0
	DEUS-NEWY	US2441991054	0.00%	0	287	395.047543	28.08.2023	0.00%	0	0	399.6053	3.376.170,63	1.40%	0.91%	29.4382	26.5749	0
	EVKGY-XETR	DE000EVNK013	0.00%	0	4.287.00	25.321575	20.04.2022	0.00%	0	0	18.5	2.583.419,72	1.07%	0.70%	32.5739	15.8919	0
	EVKGY-XETR	DE000EVNK013	0.00%	0	1.292.00	18.248692	10.08.2023	0.00%	0	0	18.5	778.581,36	0.32%	0.21%	32.5739	29.79	0
	EVKGY-XETR	DE000EVNK013	0.00%	0	1.734.00	17.4325	28.08.2023	0.00%	0	0	18.5	1.044.938,14	0.43%	0.28%	32.5739	28.7228	0
	EVKGY-XETR	DE000EVNK013	0.00%	0	1.121.00	18.04	10.11.2023	0.00%	0	0	18.5	675.533,83	0.28%	0.18%	32.5739	30.4594	0
	FMCUS-NEWY	US3024813036	0.00%	0	2.334.00	128.347877	10.11.2022	0.00%	0	0	63.0021	4.328.796,09	1.80%	1.17%	29.4382	18.6127	0
	FMCUS-NEWY	US3024813036	0.00%	0	1.067.00	96.57	31.07.2023	0.00%	0	0	63.0021	1.978.931,20	0.82%	0.54%	29.4382	26.9806	0
	FMCUS-NEWY	US3024813036	0.00%	0	2.168.00	56.40	24.10.2023	0.00%	0	0	63.0021	4.020.921,14	1.67%	1.09%	29.4382	28.1042	0
	GISUS-NEWY	US3703341046	0.00%	0	968	72.746679	20.04.2022	0.00%	0	0	64.9302	1.850.262,51	0.77%	0.50%	29.4382	14.6688	0
	GISUS-NEWY	US3703341046	0.00%	0	1.586.00	79.04	08.11.2022	0.00%	0	0	64.9302	3.031.525,15	1.26%	0.82%	29.4382	18.6138	0
	GISUS-NEWY	US3703341046	0.00%	0	578	72.760034	10.08.2023	0.00%	0	0	64.9302	1.104.805,51	0.46%	0.30%	29.4382	27.0464	0
	GISUS-NEWY	US3703341046	0.00%	0	803	68.899987	28.08.2023	0.00%	0	0	64.9302	1.534.876,86	0.64%	0.42%	29.4382	26.5749	0
	MOSUS-NEWY	US61945C1036	0.00%	0	748	62.4991	25.04.2022	0.00%	0	0	35.9225	791.005,32	0.33%	0.21%	29.4382	14.7705	0
	MOSUS-NEWY	US61945C1036	0.00%	0	9.199.00	51.694848	10.11.2022	0.00%	0	0	35.9225	9.727.884,91	0.40%	2.63%	29.4382	18.6127	0
	MOSUS-NEWY	US61945C1036	0.00%	0	1.672.00	33.629821	10.11.2023	0.00%	0	0	35.9225	1.768.129,53	0.73%	0.48%	29.4382	28.537	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0.00%	0	488	116.600924	11.08.2022	0.00%	0	0	74.4945	806.905,47	0.34%	0.22%	22.1962	14.0947	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0.00%	0	8.063.00	105.334095	10.11.2022	0.00%	0	0	74.4945	13.332.128,74	5.54%	3.61%	22.1962	13.1613	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0.00%	0	852	110.998218	02.02.2023	0.00%	0	0	74.4945	1.408.777,58	0.58%	0.38%	22.1962	14.1266	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0.00%	0	1.394.00	74.266413	10.11.2023	0.00%	0	0	74.4945	2.304.971,78	0.96%	0.62%	22.1962	20.8974	0
	OCINA-ENAM	NL0010568797	0.00%	0	2.178.00	39.14	20.04.2022	0.00%	0	0	26.3689	1.870.766,77	0.78%	0.51%	32.5739	15.8919	0
	OCINA-ENAM	NL0010568797	0.00%	0	4.631.00	30.543274	03.02.2023	0.00%	0	0	26.3689	3.977.741,47	1.65%	1.08%	32.5739	20.5532	0
	OCINA-ENAM	NL0010568797	0.00%	0	2.068.00	22.339516	28.08.2023	0.00%	0	0	26.3689	1.776.283,60	0.74%	0.48%	32.5739	28.7228	0
	SQMUS-NEWY	US9336351056	0.00%	0	164	85.1631	06.04.2022	0.00%	0	0	61.483	296.831,61	0.12%	0.08%	29.4382	14.7441	0
	SQMUS-NEWY	US9336351056	0.00%	0	2.100.00	84.03	20.04.2022	0.00%	0	0	61.483	3.800.892,59	1.58%	1.03%	29.4382	14.6688	0
	SQMUS-NEWY	US9336351056	0.00%	0	750	73.6695	25.04.2022	0.00%	0	0	61.483	1.357.461,64	0.56%	0.37%	29.4382	14.7705	0
	SQMUS-NEWY	US9336351056	0.00%	0	899	101.71	08.11.2022	0.00%	0	0	61.483	1.627.144,02	0.68%	0.44%	29.4382	18.6138	0
	SQMUS-NEWY	US9336351056	0.00%	0	887	70.713618	10.08.2023	0.00%	0	0	61.483	1.605.424,63	0.67%	0.43%	29.4382	27.0464	0
	SQMUS-NEWY	US9336351056	0.00%	0	880	47.1	10.11.2023	0.00%	0	0	61.483	1.592.754,99	0.66%	0.43%	29.4382	26.537	0
	SNUS-NEWY	US9024941034	0.00%	0	3.349.00	97.535757	22.04.2022	0.00%	0	0	53.6182	5.286.139,62	2.19%	1.43%	29.4382	14.7333	0
	TTCUS-NEWY	US9810921084	0.00%	0	432	82.0925	25.04.2022	0.00%	0	0	96.7624	1.230.556,70	0.51%	0.33%	29.4382	14.7705	0
	TTCUS-NEWY	US9810921084	0.00%	0	806	108.33	08.11.2022	0.00%	0	0	96.7624	2.295.899,77	0.95%	0.62%	29.4382	18.6138	0
	TTCUS-NEWY	US9810921084	0.00%	0	282	102.241773	10.08.2023	0.00%	0	0	96.7624	803.280,07	0.33%	0.22%	29.4382	27.0464	0
	UNFIUS-NEWY	US9111631035	0.00%	0	4.124.00	45.912797	22.04.2022	0.00%	0	0	16.4935	2.002.362,64	0.83%	0.54%	29.4382	14.7333	0
	UNFIUS-NEWY	US9111631035	0.00%	0	2.079.00	44.38	08.11.2022	0.00%	0	0	16.4935	1.009.435,48	0.42%	0.27%	29.4382	18.6138	0
	UNFIUS-NEWY	US9111631035	0.00%	0	2.108.00	20.89	31.07.2023	0.00%	0	0	16.4935	1.023.516,11	0.42%	0.28%	29.4382	26.9806	0
	UNFIUS-NEWY	US9111631035	0.00%	0	1.786.00	20.040671	28.08.2023	0.00%	0	0	16.4935	867.172,57	0.36%	0.23%	29.4382	26.5749	0
	YARNO-OSLO	N00010208051	0.00%	0	488	439.725885	28.03.2022	0.00%	0	0	362.9271	521.590,92	0.22%	0.14%	2.8859	1.7204	0
	YARNO-OSLO	N00010208051	0.00%	0	2.300.00	447.85	01.04.2022	0.00%	0	0	362.9271	2.408.954,03	1.00%	0.65%	2.8859	1.675	0
	YARNO-OSLO	N00010208051	0.00%	0	1.670.00	485.7	20.04.2022	0.00%	0	0	362.9271	1.749.110,10	0.73%	0.47%	2.8859	1.6732	0
TOPLAM					208.000.00							240.861.092,56	100.00%	65.18%			
GRUP TOPLAMI					208.000.00							240.861.092,56	100.00%	65.18%			
G.DİĞER VARLIKLAR																	
TAKASBANK BORSA PARA PIYASASI																	
	TAKASBANK	02.01.2024	TBPP	41.05%	0	13.902.261	13.840.000.00	29.12.2023	0.00%	0	0	13.886.669,57	100.00%	3.76%		31.12.2005	0
TOPLAM					13.902.261.04							13.886.669,57	100.00%	3.76%			
GRUP TOPLAMI					13.902.261.04							13.886.669,57	100.00%	3.76%			
FON PORTFÖY DEĞERİ					39.663.489,53							369.544.167,59	0.00%	0.00%			

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

GP TARIM VE GIDA SEKTÖRÜ DEĞİŞKEN F 30/12/2022 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oran	Faiz Ödeme	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç Iskonto Oranı	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V.Sonrası M.Fiyatı
A.PAY																				
	YYLGD.E		TREYLA00014	0,00%	0	401.074	12,5	16.05.2022	0,00%	0	38,54	15.457.391,96	12,96%	3,01%			31.12.2004			12,5
	CCOLA.E		TRECOLA00011	0,00%	0	112.048	124,629531	22.04.2022	0,00%	0	204,4	22.902.611,20	19,21%	4,47%			31.12.2004			124,62953
	CCOLA.E		TRECOLA00011	0,00%	0	20.803	123,339571	27.04.2022	0,00%	0	204,4	4.252.133,20	3,57%	0,83%			31.12.2004			123,33957
	CCOLA.E		TRECOLA00011	0,00%	0	46.000	168,062691	26.10.2022	0,00%	0	204,4	9.402.400,00	7,89%	1,83%			31.12.2004			168,06269
	KRVGD.E		TREKRVG00013	0,00%	0	234.200	10,57514	22.04.2022	0,00%	0	30	7.026.000,00	5,89%	1,37%			31.12.2004			10,57514
	KRVGD.E		TREKRVG00013	0,00%	0	41.808	9,744646	27.04.2022	0,00%	0	30	1.254.240,00	1,05%	0,24%			31.12.2004			9,744646
	PETUN.E		TRAPETUN91A5	0,00%	0	38.067	26,03874	19.04.2022	0,00%	0	73,3	2.790.311,10	2,34%	0,54%			31.12.2004			26,03874
	PETUN.E		TRAPETUN91A5	0,00%	0	17.990	26,04661	20.04.2022	0,00%	0	73,3	1.318.667,00	1,11%	0,26%			31.12.2004			26,04661
	PETUN.E		TRAPETUN91A5	0,00%	0	7.168	26,06	21.04.2022	0,00%	0	73,3	525.414,40	0,44%	0,10%			31.12.2004			26,06
	PETUN.E		TRAPETUN91A5	0,00%	0	102.982	26,605303	22.04.2022	0,00%	0	73,3	7.548.580,60	6,33%	1,47%			31.12.2004			26,605303
	PETUN.E		TRAPETUN91A5	0,00%	0	20.000	25,631091	27.04.2022	0,00%	0	73,3	1.466.000,00	1,23%	0,29%			31.12.2004			25,631091
	TATGD.E		TRATATKS91A5	0,00%	0	7.583	13,249997	19.04.2022	0,00%	0	36	272.988,00	0,23%	0,05%			31.12.2004			13,249997
	TATGD.E		TRATATKS91A5	0,00%	0	53.695	13,399906	20.04.2022	0,00%	0	36	1.933.020,00	1,62%	0,38%			31.12.2004			13,399906
	TATGD.E		TRATATKS91A5	0,00%	0	21.394	13,32	21.04.2022	0,00%	0	36	770.184,00	0,65%	0,15%			31.12.2004			13,32
	TATGD.E		TRATATKS91A5	0,00%	0	287.702	13,358144	22.04.2022	0,00%	0	36	10.357.272,00	8,89%	2,02%			31.12.2004			13,358144
	TATGD.E		TRATATKS91A5	0,00%	0	62.316	12,541323	27.04.2022	0,00%	0	36	2.243.376,00	1,88%	0,44%			31.12.2004			12,541323
	TUKAS.E		TRATUKAS91A3	0,00%	0	381.102	17,670515	26.10.2022	0,00%	0	22,56	8.597.661,12	7,21%	1,68%			31.12.2004			17,670515
	ULKER.E		TREULKR00015	0,00%	0	7.108	18,02	21.04.2022	0,00%	0	43,72	310.761,76	0,26%	0,06%			31.12.2004			18,02
	ULKER.E		TREULKR00015	0,00%	0	317.020	17,826198	22.04.2022	0,00%	0	43,72	13.860.114,40	11,62%	2,70%			31.12.2004			17,826198
	ULKER.E		TREULKR00015	0,00%	0	45.865	16,565525	27.04.2022	0,00%	0	43,72	2.005.217,80	1,68%	0,39%			31.12.2004			16,565525
	ULUUN.E		TREULSY00014	0,00%	0	136.470	36,659303	01.12.2022	0,00%	0	36,24	4.945.672,80	4,15%	0,96%			31.12.2004			36,659303
GRUP TOPLAMI						2.362.395						119.240.017,34	100,00%	23,26%						
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																				
B. İ.ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																				
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ																				
	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	18.04.2023	TRSTATK42315	28,37%	1	800.000	100	20.10.2021	0,00%	0	122,216476	977.731,81	3,38%	0,19%			18.04.2023	100	100	100
	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	15.05.2023	TRSTATK52314	24,70%	1	14.000.000	100	12.05.2022	0,00%	0	115,069881	16.109.783,29	55,67%	3,14%			15.05.2023	100	100	100
TOPLAM						14.800.000						17.087.515,10	59,05%	3,33%						
ÖZEL SEKTÖR FINANSMAN BONOSU																				
	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	18.01.2023	TRFHEKT12312	0,00%	0	4.000.000	92,003	05.09.2022	0,00%	0	98,9559089	3.958.236,35	13,68%	0,77%			18.01.2023	92,003	92,003	92,003
	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	04.01.2023	TRFHEKT12320	0,00%	0	3.000.000	94,124	28.09.2022	0,00%	0	99,815086	2.994.452,58	10,35%	0,58%			04.01.2023	94,124	94,124	94,124
	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ	06.04.2023	TRFPNST42316	13,09%	1	1.900.000	100	11.10.2022	0,00%	0	105,865949	2.011.453,04	6,95%	0,39%			06.04.2023	100	100	100
	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ	02.06.2023	TRFPNST62314	14,39%	1	710.000	100	06.12.2022	0,00%	0	101,982709	724.077,23	2,50%	0,14%			02.06.2023	100	100	100
	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	06.06.2023	TRFTATK62310	20,34%	1	2.000.000	100	09.09.2022	0,00%	0	108,132117	2.162.642,33	7,47%	0,42%			06.06.2023	100	100	100
TOPLAM						11.610.000						11.850.861,53	40,95%	2,31%						
ARA GRUP TOPLAMI						26.410.000						28.938.376,63	100,00%	5,64%						
GRUP TOPLAMI						26.410.000						28.938.376,63	100,00%	5,64%						

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

Ç.TÜREV ARAÇLAR																				
TÜREV TEMİNAT																				
		30.12.2022	VIOP-TL	0,00%	0	36.685.392	0	30.12.2022	0,00%	6.320,00	0	36.691.711,88	88,41%	7,16%				31.12.2005		0
		30.12.2022	EUREX-EUR	0,00%	0	241.300	15,479103	30.12.2022	0,00%	0	0	4.810.287,18	11,59%	0,94%	19,9349			31.12.2005		0
TOPLAM						36.926.692						41.501.999,06	100,00%	8,09%						
GRUP TOPLAMI						36.926.692						41.501.999,06	100,00%	8,09%						
D.YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																				
YP HİSSE																				
	ACIUS-NEWY	US0130911037	0,00%	0	6.380	32,9462	18.04.2022	0,00%	0	20,74	2.474.181,49	0,82%	0,48%	18,6983	14,6515					0
	ACIUS-NEWY	US0130911037	0,00%	0	11.600	33,174854	20.04.2022	0,00%	0	20,74	4.498.511,81	1,50%	0,88%	18,6983	14,6688					0
	ACIUS-NEWY	US0130911037	0,00%	0	3.700	32,3793	25.04.2022	0,00%	0	20,74	1.434.870,15	0,48%	0,28%	18,6983	14,7705					0
	ACIUS-NEWY	US0130911037	0,00%	0	3.422	20,75	08.11.2022	0,00%	0	20,74	1.327.060,98	0,44%	0,26%	18,6983	18,6138					0
	ADMUS-NEWY	US0394831020	0,00%	0	645	88,5914	30.03.2022	0,00%	0	92,85	1.119.808,46	0,37%	0,22%	18,6983	14,6722					0
	ADMUS-NEWY	US0394831020	0,00%	0	523	93,1099	06.04.2022	0,00%	0	92,85	907.999,73	0,30%	0,18%	18,6983	14,7441					0
	ADMUS-NEWY	US0394831020	0,00%	0	4.000	96,9655	20.04.2022	0,00%	0	92,85	6.944.548,62	2,32%	1,35%	18,6983	14,6688					0
	AFNCN-TORN	CA0011811068	0,00%	0	3.082	42,817627	28.03.2022	0,00%	0	43,35	1.842.355,37	0,61%	0,36%	13,7896	11,9059					0
	AFNCN-TORN	CA0011811068	0,00%	0	1.570	41,992357	20.04.2022	0,00%	0	43,35	938.513,28	0,31%	0,18%	13,7896	11,6964					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	389	130,9306	10.02.2022	0,00%	0	138,69	1.008.780,95	0,34%	0,20%	18,6983	13,5566					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	155	130,807741	11.02.2022	0,00%	0	138,69	401.956,42	0,13%	0,08%	18,6983	13,5176					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	815	142,9771	24.03.2022	0,00%	0	138,69	2.113.512,79	0,70%	0,41%	18,6983	14,8501					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	26	142,77	29.03.2022	0,00%	0	138,69	67.424,95	0,02%	0,01%	18,6983	14,8199					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	731	145,2431	30.03.2022	0,00%	0	138,69	1.895.678,34	0,63%	0,37%	18,6983	14,6722					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	750	140,6976	05.04.2022	0,00%	0	138,69	1.944.950,42	0,65%	0,38%	18,6983	14,722					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	360	136,6667	06.04.2022	0,00%	0	138,69	933.576,20	0,31%	0,18%	18,6983	14,7441					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	2.750	145,453044	20.04.2022	0,00%	0	138,69	7.131.484,87	2,38%	1,39%	18,6983	14,6688					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	943	123,33	08.11.2022	0,00%	0	138,69	2.445.451,00	0,82%	0,48%	18,6983	18,6138					0
	AGCOUS-NEWY	US0010841023	0,00%	0	2.463	125,18097	10.11.2022	0,00%	0	138,69	6.387.217,18	2,13%	1,25%	18,6983	18,6127					0
	ANDEUS-NAGS	US0341641035	0,00%	0	3.850	51,216316	29.03.2022	0,00%	0	34,99	2.518.876,04	0,84%	0,49%	18,6983	14,8199					0
	ANDEUS-NAGS	US0341641035	0,00%	0	1.395	51,4061	30.03.2022	0,00%	0	34,99	912.683,66	0,30%	0,18%	18,6983	14,6722					0
	ANDEUS-NAGS	US0341641035	0,00%	0	193	51,2474	31.03.2022	0,00%	0	34,99	126.270,93	0,04%	0,02%	18,6983	14,6635					0
	ANDEUS-NAGS	US0341641035	0,00%	0	684	50,1463	06.04.2022	0,00%	0	34,99	447.509,41	0,15%	0,09%	18,6983	14,7441					0
	ANDEUS-NAGS	US0341641035	0,00%	0	5.200	57,382321	20.04.2022	0,00%	0	34,99	3.402.118,29	1,13%	0,66%	18,6983	14,6688					0
	ANDEUS-NAGS	US0341641035	0,00%	0	1.787	38,45	08.11.2022	0,00%	0	34,99	1.169.151,03	0,39%	0,23%	18,6983	18,6138					0
	AUSSNO-OSLO	NO0010073489	0,00%	0	14.427	143,589969	21.04.2022	0,00%	0	88,45	2.411.768,80	0,80%	0,47%	1,89	1,6774					0
	AUSSNO-OSLO	NO0010073489	0,00%	0	25.000	145,97891	22.04.2022	0,00%	0	88,45	4.179.262,50	1,39%	0,82%	1,89	1,6554					0
	BAYNGY-XETR	DE000BAY0017	0,00%	0	1.981	59,333396	24.03.2022	0,00%	0	48,325	1.908.404,36	0,64%	0,37%	19,9349	16,3118					0
	BAYNGY-XETR	DE000BAY0017	0,00%	0	1.125	61,35	30.03.2022	0,00%	0	48,325	1.083.773,30	0,36%	0,21%	19,9349	16,338					0
	BAYNGY-XETR	DE000BAY0017	0,00%	0	4.000	61,952775	31.03.2022	0,00%	0	48,325	3.853.416,17	1,28%	0,75%	19,9349	16,3148					0
	BAYNGY-XETR	DE000BAY0017	0,00%	0	7.560	65,01	20.04.2022	0,00%	0	48,325	7.282.956,56	2,43%	1,42%	19,9349	15,8919					0
	BGUS-NEWY	BMG169621056	0,00%	0	1.301	113,5017	24.03.2022	0,00%	0	99,77	2.427.053,74	0,81%	0,47%	18,6983	14,8501					0
	BGUS-NEWY	BMG169621056	0,00%	0	134	107	29.03.2022	0,00%	0	99,77	249.980,94	0,08%	0,05%	18,6983	14,8199					0
	BGUS-NEWY	BMG169621056	0,00%	0	1.412	109,4733	30.03.2022	0,00%	0	99,77	2.634.127,50	0,88%	0,51%	18,6983	14,6722					0
	BGUS-NEWY	BMG169621056	0,00%	0	14	110,82	31.03.2022	0,00%	0	99,77	26.117,41	0,01%	0,01%	18,6983	14,6635					0
	BGUS-NEWY	BMG169621056	0,00%	0	1.000	112,1752	05.04.2022	0,00%	0	99,77	1.865.529,39	0,62%	0,36%	18,6983	14,722					0
	BGUS-NEWY	BMG169621056	0,00%	0	635	113,8956	06.04.2022	0,00%	0	99,77	1.184.611,16	0,39%	0,23%	18,6983	14,7441					0
	BGUS-NEWY	BMG169621056	0,00%	0	4.850	124,380516	20.04.2022	0,00%	0	99,77	9.047.817,55	3,02%	1,76%	18,6983	14,6688					0
	BUCNSW-ESEC	CH0002432174	0,00%	0	118	365,8896	15.03.2022	0,00%	0	386,8	922.063,20	0,31%	0,18%	20,2019	15,7734					0
	BUCNSW-ESEC	CH0002432174	0,00%	0	257	378,075486	24.03.2022	0,00%	0	386,8	2.008.222,39	0,67%	0,39%	20,2019	15,9593					0

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

	BUCNSW-ESEC	CH0002432174	0,00%	0	565	368,4	20.04.2022	0,00%	0	386,8	4.414.963,63	1,47%	0,86%	20.2019	15.4995				0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0,00%	0	92	106.4101	24.03.2022	0,00%	0	85,2	146.564,75	0,05%	0,03%	18.6983	14.8501				0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0,00%	0	540	92.8158	29.03.2022	0,00%	0	85,2	860.271,39	0,29%	0,17%	18.6983	14.8199				0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0,00%	0	1.113	102.2468	30.03.2022	0,00%	0	85,2	1.773.114,91	0,59%	0,35%	18.6983	14.6722				0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0,00%	0	36	104,81	31.03.2022	0,00%	0	85,2	57.351,43	0,02%	0,01%	18.6983	14.6635				0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0,00%	0	462	108.2338	06.04.2022	0,00%	0	85,2	736.009,96	0,25%	0,14%	18.6983	14.7441				0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0,00%	0	1.760	102.904574	20.04.2022	0,00%	0	85,2	2.803.847,48	0,93%	0,55%	18.6983	14.6688				0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0,00%	0	1.332	103,68	11.08.2022	0,00%	0	85,2	2.122.002,75	0,71%	0,41%	18.6983	17.9679				0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0,00%	0	842	104,41	08.11.2022	0,00%	0	85,2	1.341.386,12	0,45%	0,26%	18.6983	18.6138				0
	CFUS-NEWY	US1252691001	0,00%	0	2.992	107.112032	10.11.2022	0,00%	0	85,2	4.766.540,72	1,59%	0,93%	18.6983	18.6127				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	1.652	18.1419	22.12.2021	0,00%	0	16,06	496.086,84	0,17%	0,10%	18.6983	12.476				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	4.680	15.1296	01.02.2022	0,00%	0	16,06	1.405.379,19	0,47%	0,27%	18.6983	13.391				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	5.728	16.2369	10.02.2022	0,00%	0	16,06	1.720.088,03	0,57%	0,34%	18.6983	13.5566				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	67	16.62	11.02.2022	0,00%	0	16,06	20.119,74	0,01%	0,00%	18.6983	13.5176				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	6.413	16.6609	24.03.2022	0,00%	0	16,06	1.925.789,90	0,64%	0,38%	18.6983	14.8501				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	4.796	16.2297	30.03.2022	0,00%	0	16,06	1.440.213,37	0,48%	0,28%	18.6983	14.6722				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	700	16,02	31.03.2022	0,00%	0	16,06	210.206,29	0,07%	0,04%	18.6983	14.6635				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	2.187	14,6	06.04.2022	0,00%	0	16,06	656.744,50	0,22%	0,13%	18.6983	14.7441				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	8.330	15.698559	20.04.2022	0,00%	0	16,06	2.501.454,83	0,83%	0,49%	18.6983	14.6688				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	5.000	14.3395	25.04.2022	0,00%	0	16,06	1.501.473,49	0,50%	0,29%	18.6983	14.7705				0
	CNHIUS-NEWY	NL0010545661	0,00%	0	6.243	14,22	08.11.2022	0,00%	0	16,06	1.874.739,80	0,63%	0,37%	18.6983	18.6138				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	7	46.3926	30.11.2021	0,00%	0	58,78	7.693,60	0,00%	0,00%	18.6983	12.962				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	1.000	46.5375	01.12.2021	0,00%	0	58,78	1.099.086,07	0,37%	0,21%	18.6983	13.3603				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	1.000	47.7519	08.12.2021	0,00%	0	58,78	1.099.086,07	0,37%	0,21%	18.6983	13.6486				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	1.000	46.0433	22.12.2021	0,00%	0	58,78	1.099.086,07	0,37%	0,21%	18.6983	12.476				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	284	47.8125	01.02.2022	0,00%	0	58,78	312.140,45	0,10%	0,06%	18.6983	13.391				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	1.736	51.4281	10.02.2022	0,00%	0	58,78	1.908.013,42	0,64%	0,37%	18.6983	13.5566				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	485	50.819381	11.02.2022	0,00%	0	58,78	533.056,75	0,18%	0,10%	18.6983	13.5176				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	2.084	57.8392	24.03.2022	0,00%	0	58,78	2.290.495,38	0,76%	0,45%	18.6983	14.8501				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	1.416	58.4425	30.03.2022	0,00%	0	58,78	1.556.305,88	0,52%	0,30%	18.6983	14.6722				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	164	58,66	31.03.2022	0,00%	0	58,78	180.250,12	0,06%	0,04%	18.6983	14.6635				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	800	58,27	06.04.2022	0,00%	0	58,78	879.268,86	0,29%	0,17%	18.6983	14.7441				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	3.050	60.494426	20.04.2022	0,00%	0	58,78	3.352.212,53	1,12%	0,65%	18.6983	14.6688				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	2.544	60,25	11.08.2022	0,00%	0	58,78	2.796.074,97	0,93%	0,55%	18.6983	17.9679				0
	CTVAUS-NEWY	US220521044	0,00%	0	2.457	66,2	08.11.2022	0,00%	0	58,78	2.700.454,48	0,90%	0,53%	18.6983	18.6138				0
	DARUS-NEWY	US2372661015	0,00%	0	377	77.7717	24.03.2022	0,00%	0	62,59	441.213,13	0,15%	0,09%	18.6983	14.8501				0
	DARUS-NEWY	US2372661015	0,00%	0	1.250	81.0901	05.04.2022	0,00%	0	62,59	1.462.908,25	0,49%	0,29%	18.6983	14.722				0
	DARUS-NEWY	US2372661015	0,00%	0	688	78,48	06.04.2022	0,00%	0	62,59	805.184,70	0,27%	0,16%	18.6983	14.7441				0
	DARUS-NEWY	US2372661015	0,00%	0	2.620	85.003053	20.04.2022	0,00%	0	62,59	3.066.255,68	1,02%	0,60%	18.6983	14.6688				0
	DARUS-NEWY	US2372661015	0,00%	0	1.172	80,4	08.11.2022	0,00%	0	62,59	1.371.622,77	0,46%	0,27%	18.6983	18.6138				0
	DEUS-NEWY	US2441991054	0,00%	0	780	424.1426	13.04.2022	0,00%	0	428,76	6.253.324,82	2,08%	1,22%	18.6983	14.5866				0
	DEUS-NEWY	US2441991054	0,00%	0	470	440.050851	20.04.2022	0,00%	0	428,76	3.768.029,06	1,26%	0,73%	18.6983	14.6688				0
	DEUS-NEWY	US2441991054	0,00%	0	963	360,5	11.08.2022	0,00%	0	428,76	7.720.451,03	2,57%	1,51%	18.6983	17.9679				0
	DEUS-NEWY	US2441991054	0,00%	0	660	403,15	10.11.2022	0,00%	0	428,76	5.291.274,85	1,76%	1,03%	18.6983	18.6127				0
	EVKGY-XETR	DE000EVNK013	0,00%	0	3.331	24.766076	14.03.2022	0,00%	0	17,935	1.190.940,53	0,40%	0,23%	19.9349	16.1918				0
	EVKGY-XETR	DE000EVNK013	0,00%	0	4.503	25.395913	24.03.2022	0,00%	0	17,935	1.609.968,54	0,54%	0,31%	19.9349	16.3118				0
	EVKGY-XETR	DE000EVNK013	0,00%	0	1.784	25,81	30.03.2022	0,00%	0	17,935	637.837,86	0,21%	0,12%	19.9349	16.338				0
	EVKGY-XETR	DE000EVNK013	0,00%	0	592	25,27	31.03.2022	0,00%	0	17,935	211.659,20	0,07%	0,04%	19.9349	16.3148				0
	EVKGY-XETR	DE000EVNK013	0,00%	0	4.465	25.321575	20.04.2022	0,00%	0	17,935	1.596.382,31	0,53%	0,31%	19.9349	15.8919				0
	FMCUS-NEWY	US3024913036	0,00%	0	43	134,3	06.04.2022	0,00%	0	124,8	100.342,56	0,03%	0,02%	18.6983	14.7441				0
	FMCUS-NEWY	US3024913036	0,00%	0	1.500	138.9276	18.04.2022	0,00%	0	124,8	3.500.321,76	1,17%	0,68%	18.6983	14.6515				0

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

	FMCUS-NEWY	US3024913036	0,00%	0	1.280	138,601277	20.04.2022	0,00%	0	124,8	2.986.941,24	1,00%	0,58%	18,6983	14,6688	0
	FMCUS-NEWY	US3024913036	0,00%	0	500	129,257	25.04.2022	0,00%	0	124,8	1.166.773,92	0,39%	0,23%	18,6983	14,7705	0
	FMCUS-NEWY	US3024913036	0,00%	0	4.512	128,347877	10.11.2022	0,00%	0	124,8	10.528.967,85	3,51%	2,05%	18,6983	18,6127	0
	GISUS-NEWY	US3703341046	0,00%	0	82	69,26	06.04.2022	0,00%	0	83,85	128.563,90	0,04%	0,03%	18,6983	14,7441	0
	GISUS-NEWY	US3703341046	0,00%	0	4.000	70,8974	18.04.2022	0,00%	0	83,85	6.271.409,82	2,09%	1,22%	18,6983	14,6515	0
	GISUS-NEWY	US3703341046	0,00%	0	2.680	72,746679	20.04.2022	0,00%	0	83,85	4.201.844,58	1,40%	0,82%	18,6983	14,6688	0
	GISUS-NEWY	US3703341046	0,00%	0	1.586	79,04	08.11.2022	0,00%	0	83,85	2.486.613,99	0,83%	0,48%	18,6983	18,6138	0
	GSFNO-OSLO	NO0010365521	0,00%	0	1.925	126,731817	01.04.2022	0,00%	0	78,6	285.966,45	0,10%	0,06%	1,89	1,679	0
	GSFNO-OSLO	NO0010365521	0,00%	0	8.750	135,5	20.04.2022	0,00%	0	78,6	1.299.847,50	0,43%	0,25%	1,89	1,6732	0
	GSFNO-OSLO	NO0010365521	0,00%	0	23.000	139,87617	22.04.2022	0,00%	0	78,6	3.416.742,00	1,14%	0,67%	1,89	1,6554	0
	MOSUS-NEWY	US61945C1036	0,00%	0	1.281	68,6512	05.04.2022	0,00%	0	43,87	1.050.797,15	0,35%	0,20%	18,6983	14,722	0
	MOSUS-NEWY	US61945C1036	0,00%	0	918	71,6521	06.04.2022	0,00%	0	43,87	753.030,28	0,25%	0,15%	18,6983	14,7441	0
	MOSUS-NEWY	US61945C1036	0,00%	0	3.500	74,346	20.04.2022	0,00%	0	43,87	2.871.030,47	0,96%	0,56%	18,6983	14,6688	0
	MOSUS-NEWY	US61945C1036	0,00%	0	800	62,4991	25.04.2022	0,00%	0	43,87	656.235,54	0,22%	0,13%	18,6983	14,7705	0
	MOSUS-NEWY	US61945C1036	0,00%	0	9.199	51,694848	10.11.2022	0,00%	0	43,87	7.545.888,38	2,52%	1,47%	18,6983	18,6127	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0,00%	0	303	90,7793	01.02.2022	0,00%	0	98,85	413.019,89	0,14%	0,08%	13,7896	10,5758	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0,00%	0	1.473	95,4943	10.02.2022	0,00%	0	98,85	2.007.849,19	0,67%	0,39%	13,7896	10,7119	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0,00%	0	193	96,07	11.02.2022	0,00%	0	98,85	263.078,68	0,09%	0,05%	13,7896	10,6333	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0,00%	0	1.550	138,326129	20.04.2022	0,00%	0	98,85	2.112.808,04	0,70%	0,41%	13,7896	11,6964	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0,00%	0	3.378	116,600924	11.08.2022	0,00%	0	98,85	4.604.558,42	1,54%	0,90%	13,7896	14,0947	0
	NTRCN-TORN	CA67077M1086	0,00%	0	8.063	105,334005	10.11.2022	0,00%	0	98,85	10.990.691,10	3,66%	2,14%	13,7896	13,7613	0
	OCINA-ENAM	NL0010558797	0,00%	0	444	33,458955	24.03.2022	0,00%	0	33,42	295.803,61	0,10%	0,06%	19,9349	16,3118	0
	OCINA-ENAM	NL0010558797	0,00%	0	168	31,34	29.03.2022	0,00%	0	33,42	111.925,69	0,04%	0,02%	19,9349	16,3411	0
	OCINA-ENAM	NL0010558797	0,00%	0	2.715	32,301569	30.03.2022	0,00%	0	33,42	1.808.799,13	0,60%	0,35%	19,9349	16,338	0
	OCINA-ENAM	NL0010558797	0,00%	0	991	32,14	31.03.2022	0,00%	0	33,42	660.228,34	0,22%	0,13%	19,9349	16,3148	0
	OCINA-ENAM	NL0010558797	0,00%	0	5.500	39,14	20.04.2022	0,00%	0	33,42	3.664.233,97	1,22%	0,71%	19,9349	15,8919	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	425	28,1559	17.12.2021	0,00%	0	23,73	188.577,03	0,06%	0,04%	18,6983	16,3652	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	1.258	27,951	01.02.2022	0,00%	0	23,73	558.188,01	0,19%	0,11%	18,6983	13,391	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	2.792	28,9454	10.02.2022	0,00%	0	23,73	1.238.840,16	0,41%	0,24%	18,6983	13,5566	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	968	28,5	11.02.2022	0,00%	0	23,73	429.511,92	0,14%	0,08%	18,6983	13,5176	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	1.700	22,9888	15.03.2022	0,00%	0	23,73	754.308,12	0,25%	0,15%	18,6983	14,7769	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	3.120	23,5594	24.03.2022	0,00%	0	23,73	1.384.377,26	0,46%	0,27%	18,6983	14,8501	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	667	24,5995	30.03.2022	0,00%	0	23,73	295.955,01	0,10%	0,06%	18,6983	14,6722	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	173	24,86	31.03.2022	0,00%	0	23,73	76.761,94	0,03%	0,01%	18,6983	14,6635	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	945	25,95	06.04.2022	0,00%	0	23,73	419.306,57	0,14%	0,08%	18,6983	14,7441	0
	PPCUS-NAGS	US72147K1088	0,00%	0	3.600	28,532083	20.04.2022	0,00%	0	23,73	1.597.358,37	0,53%	0,31%	18,6983	14,6688	0
	SQMUS-NEWY	US8336351056	0,00%	0	1.589	80,687	24.03.2022	0,00%	0	79,84	2.372.174,04	0,79%	0,46%	18,6983	14,8501	0
	SQMUS-NEWY	US8336351056	0,00%	0	707	85,9805	30.03.2022	0,00%	0	79,84	1.055.460,70	0,35%	0,21%	18,6983	14,6722	0
	SQMUS-NEWY	US8336351056	0,00%	0	552	85,1631	06.04.2022	0,00%	0	79,84	824.065,49	0,27%	0,16%	18,6983	14,7441	0
	SQMUS-NEWY	US8336351056	0,00%	0	2.100	84,03	20.04.2022	0,00%	0	79,84	3.135.031,77	1,05%	0,61%	18,6983	14,6688	0
	SQMUS-NEWY	US8336351056	0,00%	0	750	73,6695	25.04.2022	0,00%	0	79,84	1.119.654,20	0,37%	0,22%	18,6983	14,7705	0
	SQMUS-NEWY	US8336351056	0,00%	0	899	101,71	08.11.2022	0,00%	0	79,84	1.342.092,17	0,45%	0,26%	18,6983	18,6138	0
	TSNUS-NEWY	US9024941034	0,00%	0	4.904	97,535757	22.04.2022	0,00%	0	62,25	5.708.104,83	1,90%	1,11%	18,6983	14,7333	0
	TTCUS-NEWY	US8910921084	0,00%	0	260	84,3294	06.04.2022	0,00%	0	113,2	550.328,37	0,18%	0,11%	18,6983	14,7441	0
	TTCUS-NEWY	US8910921084	0,00%	0	1.030	86,158058	20.04.2022	0,00%	0	113,2	2.180.146,99	0,73%	0,43%	18,6983	14,6688	0
	TTCUS-NEWY	US8910921084	0,00%	0	945	82,0925	25.04.2022	0,00%	0	113,2	2.000.231,94	0,67%	0,39%	18,6983	14,7705	0
	TTCUS-NEWY	US8910921084	0,00%	0	806	108,33	08.11.2022	0,00%	0	113,2	1.706.017,93	0,57%	0,33%	18,6983	18,6138	0
	UNFIUS-NEWY	US9111631035	0,00%	0	5.445	45,912797	22.04.2022	0,00%	0	38,71	3.941.151,95	1,31%	0,77%	18,6983	14,7333	0
	UNFIUS-NEWY	US9111631035	0,00%	0	2.079	44,38	08.11.2022	0,00%	0	38,71	1.504.803,47	0,50%	0,29%	18,6983	18,6138	0
	YARNO-OSLO	NO0010208051	0,00%	0	3.274	439,725585	28.03.2022	0,00%	0	430,6	2.664.492,52	0,89%	0,52%	1,89	1,7204	0
	YARNO-OSLO	NO0010208051	0,00%	0	2.300	447,85	01.04.2022	0,00%	0	430,6	1.871.818,20	0,62%	0,37%	1,89	1,679	0

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	YARNO-OSLO			NO0010208051		0,00%	0	1.670	485,7	20.04.2022	0,00%	0	430,6	1.359.102,78	0,45%	0,27%	1,89	1,6732					0
TOPLAM								353.731						299.956.399,03	100,00%	58,50%							
GRUP TOPLAMI								353.731						299.956.399,03	100,00%	58,50%							
G.DİĞER VARLIKLAR																							
TAKASBANK BORSA PARA PIYASASI																							
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP		10,55%	0	8.267.162	8.260.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	8.264.774,27	35,77%	1,61%			31.12.2005					0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP		10,50%	0	14.842.798	14.830.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	14.838.531,10	64,23%	2,89%			31.12.2005					0
TOPLAM							23.109.961						23.103.305,37	100,00%	4,51%								
GRUP TOPLAMI							23.109.961						23.103.305,37	100,00%	4,51%								
FON PORTFÖY DEĞERİ							89.162.779						512.740.097,48	0,00%	0,00%								

Garanti Portföy Tarım ve Gıda Sektörü Değişken Fon 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	Grup	Toplam	Tutar	Grup	Toplam
	TL	%	%	TL	%	%
Fon Portföy Değeri	369.544.168	100,00	105,64	512.740.097	100,00	105,64
Hazır Değerler	153.617	100,00	0,68	3.324.566	100,00	99,77
Bankalar	148.270	99,77	0,68	3.316.840	99,77	99,77
Diğer Hazır Değerler	5.347	0,23	-	7.726	0,23	0,00
Alacaklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Borçlar	2.433.874	100,00	6,32	30.693.810	100,00	6,32
Yönetim Ücreti	778.103	2,87	0,18	882.407	2,87	0,18
Diğer Borçlar	1.655.772	97,13	6,14	29.811.403	97,13	6,14
Fon Toplam Değeri	367.263.911	100	100	485.370.853	100	100