

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu
Finansal durum tablosu
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu
Nakit akış tablosu
Finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı notlar



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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Garanti Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu ("Fon")'nın 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu'nun 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını; Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Kurucunun Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. ("Kurucu"), finansal tabloların SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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 halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa 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) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Kurucu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Ali Tuğrul Uzun, SMMM
Sorumlu Denetçi

30 Nisan 2021
İstanbul, Türkiye

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	537.256	8.546.890
Takas Alacakları	5	1.640.395	--
Finansal Varlıklar	19	313.308.714	204.523.052
Toplam Varlıklar (A)		315.486.365	213.069.942
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5	2.173.704	--
Diğer Borçlar	5	244.764	167.794
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		2.418.468	167.794
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	313.067.897	212.902.148

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

1 Ocak - 31 Aralık 2020 Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansı	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Kar Payı Gelirleri	12	17.888.095	16.262.726
Temettü Gelirleri	12	283.334	368.929
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	12	12.350.461	4.311.400
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)	12	18.046.988	17.177.279
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri/(Giderleri)		261.331	(9.652)
Esas Faaliyet Gelirleri		48.830.209	38.110.682
Yönetim Ücretleri	8	(2.248.093)	(1.304.206)
Saklama Ücretleri	8	(55.868)	(28.530)
Denetim Ücretleri	8	(21.438)	(18.343)
Kurul Ücretleri	8	(32.836)	(19.961)
İlan Giderleri	8	(3.026)	(4.073)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(22.449)	(10.162)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(12.510)	(20.335)
Esas Faaliyet Giderleri		(2.396.220)	(1.405.610)
Esas Faaliyet Kar/(Zararı)		46.433.989	36.705.072
Finansman Giderleri		--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)		46.433.989	36.705.072
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/(AZALIŞ)	10	46.433.989	36.705.072

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

1 Ocak - 31 Aralık 2020 Hesap Dönemine Ait
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansı	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	10	212.902.148	99.181.824
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	10	46.433.989	36.705.072
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	141.658.640	132.885.833
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(87.926.880)	(55.870.581)
31 Aralık itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	313.067.897	212.902.148

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

1 Ocak - 31 Aralık 2020 Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansı	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(61.555.320)	(87.618.068)
Net Dönem Karı/Zararı		46.433.989	36.705.072
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltilmeler		(36.218.417)	(33.808.934)
Kar Payı Gelirleri ile İlgili Düzeltilmeler	12	(17.888.095)	(16.262.726)
Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltilmeler	12	(283.334)	(368.929)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltilmeler	12	(18.046.988)	(17.177.279)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(89.942.321)	(107.145.861)
Alacaklardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltilmeler		(1.640.395)	--
Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltilmeler		2.250.674	88.084
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler		(90.552.600)	(107.233.945)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		18.171.429	16.631.655
Alınan Temettü	12	283.334	368.929
Alınan Kar Payı	12	17.888.095	16.262.726
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		53.731.760	77.015.252
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	141.658.640	132.885.833
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(87.926.880)	(55.870.581)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		53.731.760	77.015.252
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(7.823.560)	(10.602.816)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(7.823.560)	(10.602.816)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	8.328.637	18.931.453
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	22	505.077	8.328.637

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. ("Kurucu") tarafından 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nun 15.'inci maddesine dayanılarak emeklilik sözleşmesi çerçevesinde alınan ve katılımcılar adına bireysel emeklilik hesaplarında izlenen katkıların, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre işletilmesi amacıyla Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu kurulmuştur.

Fon'un izahnamesi, 20 Aralık 2017 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir.

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

Kurucu:

Unvanı: Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
Merkez Adresi: Mete Cad. No: 30 Taksim/İstanbul

Yönetici:

Unvanı: Garanti Portföy Yönetimi 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, Özborsa Caddesi, No:4, Sarıyer 34467 İstanbul

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Ölçüm Esasları

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Fon'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu'nun Yönetim Kurulu'nun verdiği yetki ile Fon Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Not 7 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 19 – Finansal araçlar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Yabancı Para

Portföydeki yabancı para cinsinden menkul kıymetler, değerlendirme tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") Amerikan Doları alış kuru olan 7,4194 TL (31 Aralık 2019: 5,9400 TL) ve Euro alış kuru olan 9,1164 TL (31 Aralık 2019: 6,6621 TL) ile değerlendirilmiştir.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

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

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik) (devamı)

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler (devamı)

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Fon, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Kar payı gelirleri:

Kar payı gelir ve giderleri kar veya zararda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Kar payı gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon kar paylarını, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan kar paylarını ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Temettü gelirleri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, Fon'un temettü alma hakkı doğduğu zaman (Fon'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Fon toplam gider oranı ve işletim giderleri

Fon'dan karşılanan toplam giderlerin (fon işletim gideri kesintisi dahil) üst sınırı fon net varlık değerinin günlük % 0,002986'sı (yüzbindeikiyüzdokuzyüzseksenaltı) [yıllık %1,09'u (yüzdebirvirgülsıfırdokuz)] olarak uygulanacak olup, söz konusu Fon Toplam Gider Kesintisi Oranı limiti içinde kalırsa dahi, 7.1 bölümünde belirtilen harcamalardan bağımsız olarak fona gider tahakkuk ettirilmeyecektir.

Günlük kesinti oranının aşıp aşılmadığı şirket tarafından günlük olarak kontrol edilir. Şirket tarafından yapılan kontrolde günlük oranların günlük ortalama fon net varlık değerine göre birikimli bir şekilde hesaplanmış halinin aşıldığının tespiti halinde, aşan tutar fon birim pay fiyatına yansıtılacak şekilde günlük olarak fon kayıtlarına alınır. İlgili takvim yılının sonunda varsa fon içtüzüğünde belirlenen oranları aşan kısım ilgili dönemi takip eden beş iş günü içinde Şirketçe fona iade edilir.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Fon toplam gider oranı ve işletim giderleri

Fon'un toplam giderleri kapsamında, Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı ile sınırlı olarak, Şirket'e, fon net varlık değerinin günlük %0,002328'den (yüzbindeikiyüzyüzyirmisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (yüzdesıfırvirgölseksenbeş)] oluşan bir fon işletim gideri kesintisi tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Şirket ile yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir.

Giderler

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

Finansal varlıklar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

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

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

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

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

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

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

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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

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

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

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar:

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

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

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

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

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

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

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür. Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır.

Bunlar, Fon'un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir. Fon, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Fon, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

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

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

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

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

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

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

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

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Fon yönetimi, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında itfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve bu finansal varlıklara ilişkin TFRS 9'a göre hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı tutarının finansal tabloların bütünü içinde değerlendirildiğinde önemsiz olduğunu tespit etmiştir.

Buna göre, Fon yönetimi, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında, ilgili finansal varlıklara ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmemiştir.

Satım ve geri alım anlaşmaları:

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin kar payı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle "Ters Repo Alacakları" olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri:

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

Finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler:

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

Türev finansal araçlar

Gerçeğe uygun değer, işlem gören piyasa fiyatlarından ve gerektiğinde indirgenmiş nakit akışı modellerinden elde edilir. Borsa dışı vadeli döviz sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri ilk vade oranının, sözleşmenin geri kalan süresi için ilgili para biriminin piyasa kar payı oranlarına ilişkin hesaplanan vadedeki oranıyla karşılaştırılıp raporlama dönemi sonuna indirgenmesiyle belirlenir. Bütün türev araçlar gerçeğe uygun değer olarak finansal varlıklarda muhasebeleştirilir.

Netleştirme

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

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur değişiminin etkileri

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

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

İlişkili taraflar

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

Katılma belgeleri

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

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

Uygulanan değerleme ilkeleri

Fon portföyündeki finansal varlık ve yükümlülöklere ilişkin, Fon içtüzüğünde yer alan detaylı değerleme ilkeleri aşağıda sunulmuştur:

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

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

b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

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

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

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

4) Katılma hesabı, bileşik kar payı oranı kullanılarak tahakkuk eden kar payının anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Uygulanan değerlendirme ilkeleri (Devamı)

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

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

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

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

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

c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

(2) Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergi

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

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

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

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ila 31 Aralık 2020 tarihleri arasında uygulanmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen 5527 sayılı Kanun ile değişik Geçici 67’nci maddenin (1) numaralı fıkrasına göre emeklilik yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Geçici 67’nci maddenin (2) ve (4) numaralı fıkralarına göre, emeklilik yatırım fonunun bu maddeye göre tevkifata tabi tutulan gelirleri üzerinden Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunlarına göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

Nakit akış tablosu

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

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

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

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu portföy işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadesiz mevduat)	15.917	163.638
Toplam	15.917	163.638
İlişkili taraflardan borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücreti) (Dipnot 5)	223.141	151.394
T. Garanti Bankası A.Ş. / Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (Aracılık komisyonu)	139	137
Toplam	223.280	151.531
İlişkili taraf ile yapılan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Giderler		
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri) (Dipnot 8)	2.248.093	1.304.206
T. Garanti Bankası A.Ş. / Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (Aracılık komisyonu)	20.548	6.958
Toplam	2.268.641	1.311.164

Yönetim ücretleri

Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin %0,002328'den (yüzbindeikivirgülcüzyirmisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (yüzdesıfırvirgölseksenbeş)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.'ye ödenir. Söz konusu ücret Kurucu ve Yönetici arasında, portföy yönetim sözleşmesi esaslarına göre paylaştırılır. (31.12.2019: %0,002328'den (yüzbindeikivirgülcüzyirmisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (yüzdesıfırvirgölseksenbeş)]).

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. ALACAK VE BORÇLAR

Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Takas alacakları	1.640.395	--
Toplam	1.640.395	--

Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Takas borçları	2.173.704	--
Yönetim ve aracılık komisyon ücreti (Dipnot 4)	223.141	151.394
Ödenecek denetim ücreti	11.108	9.670
Ödenecek kurul kayda alma ücreti	9.392	6.387
Tahvil borsa payı	220	206
Diğer borçlar	903	137
Toplam	2.418.468	167.794

6. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemlerinden kaynaklanan geri ödeme taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yönetim ücretleri (Dipnot 4)	2.248.093	1.304.206
Saklama ücretleri	55.868	28.530
Kurul ücretleri	32.836	19.961
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	22.449	10.162
Denetim ücretleri	21.438	18.343
İlan giderleri	3.026	4.073
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Dipnot 13)	12.510	20.335
Toplam	2.396.220	1.405.610

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019		
Birim pay değeri				
Fon toplam değeri	313.067.897	212.902.148		
Dolaşımdaki pay sayısı	18.822.802.685	15.252.153.165		
Birim pay değeri	0,016632	0,013959		
Katılma belgeleri hareketleri	2020 adet	2020 tutar (TL)	2019 adet	2019 tutar (TL)
Açılış	15.252.153.165	168.783.041	8.964.170.924	91.767.789
Satışlar	9.348.894.161	141.658.640	10.830.158.454	132.885.833
Geri alışı	(5.778.244.641)	(87.926.880)	(4.542.176.213)	(55.870.581)
Dönem sonu	18.822.802.685	222.514.801	15.252.153.165	168.783.041

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 313.067.897 TL tutarındadır (31 Aralık 2019 : 212.902.148 TL).

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 46.433.989 TL tutarındadır (31 Aralık 2019 : 36.705.072 TL Artış)

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	212.902.148	99.181.824
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	46.433.989	36.705.072
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	141.658.640	132.885.833
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(87.926.880)	(55.870.581)
31 Aralık itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	313.067.897	212.902.148

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	313.067.897	212.902.148
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	313.067.897	212.902.148
Fark	--	--

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Esas faaliyet gelirleri		
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	18.046.988	17.177.279
Kar payı gelirleri	17.888.095	16.262.726
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	12.350.461	4.311.400
Temettü gelirleri	283.334	368.929
Net yabancı para çevrim farkı gelirleri/(giderleri)	261.331	(9.652)
Toplam	48.830.209	38.110.682

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile esas faaliyetlerden diğer gelirler bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Vergi, Resim ve Harçlar	4.099	8.264
Noter tasdik ücreti	732	361
Diğer giderler	7.679	11.710
Toplam	12.510	20.335

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 :Bulunmamaktadır).

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla kur değişiminin etkilerinin analizi Not 20'de sunulmuştur.

16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 :Bulunmamaktadır).

17. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 :Bulunmamaktadır).

18. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, Fon, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulamamıştır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	313.308.714	204.523.052
Toplam	313.308.714	204.523.052
31 Aralık 2020		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Kamu sektörü kira sertifikaları	197.053.799	213.182.773
Hisse senetleri	29.305.448	39.440.225
Yatırım fonu	29.201.988	32.207.779
Kıymetli maden	14.551.020	24.681.704
Özel sektör kira sertifikaları	2.750.000	2.785.393
3 aydan uzun vadeli mevduat	1.085.984	1.010.840
Toplam	273.948.239	313.308.714
31 Aralık 2019		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Kamu sektörü kira sertifikaları	125.347.933	140.854.579
Yatırım fonu	20.700.008	21.584.250
Özel sektör kira sertifikaları	14.050.000	14.404.599
Kıymetli maden	13.568.347	15.154.673
Hisse senetleri	9.608.838	12.524.951
Toplam	183.275.126	204.523.052

31 Aralık 2020 tarihinde alım satım amacıyla elde tutulan, kamu kesimi ve özel sektör kira sertifikalarının getiri oranları aylık %1,12 ve yıllık %10,55 arasındadır (31 Aralık 2019 : Kamu kesimi ve özel sektör kira sertifikalarının yıllık getiri oranları %1,12 aylık ve %12,20 arasındadır).

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Fon faaliyetleri nedeniyle piyasa riski, kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Fon finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Katılım payı riski

Katılım payı riski, piyasa katılım paylarında meydana gelen değişikliklerden dolayı Fon'un katılım payına duyarlı finansal varlıklarının nakit akışlarında veya gerçeğe uygun değerinde dalgalanmalar olması riskidir. Fon'un katılım payına duyarlılığı finansal araçların katılım payının değişimine bağlı olarak finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinde olacak değişikliği içermektedir.

Fon'un, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kar payı enstrümanlı finansal varlıkları bulunmamaktadır. Fon değişken getirili finansal varlık olarak katılım kar payı endeksi bulundurduğundan kar payı oranlarında meydana gelen değişikliklerden etkilenebilmektedir.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Katılım payı riski (Devamı)

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

		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit getirili finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	167.597.425	113.908.080
Değişken getirili finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	49.381.581	41.351.098

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı değişken getirili menkul kıymetleri kar payı değişimlerine bağlı olarak fiyat ve kar payı oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Fon'un yaptığı analizlere göre TL kar payında %1 oranında kar payı artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetleri rayiç değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2020				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi
Katılma payı riski	%1	Yukarı Aşağı	1.675.974 (1.675.974)	1.675.974 (1.675.974)

31 Aralık 2019				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi
Katılma payı riski	%1	Yukarı Aşağı	1.139.081 (1.139.081)	1.139.081 (1.139.081)

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, ilişkideki finansal tablolarda bağlı menkul kıymetler arasında gösterilen ve piyasa değerleri ile ölçülen hisse senetlerinin, endeksteği olası dalgalanmalardan dolayı gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin (tüm diğer değişkenler sabit olmak kaydıyla) Fon'un net varlık değeri üzerindeki etkisi, diğer bütün değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, Fon'un portföyündeki fiyat riski taşıyan değerli maden (altın) ve yatırım fonu fiyatında %10 değer artış/(azalışının) Fon'un varlıkları üzerindeki etkisi de aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
	Endeksteği değişim	Kar veya Zarar Tablosu	Kar veya Zarar Tablosu
Yatırım fonu	%10	3.220.778	2.158.425
Hisse senedi	%10	3.944.023	1.252.495
Kıymetli maden	%10	2.468.170	1.515.467

Kredi riski

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

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
 Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
 (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2020								
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat (*)	Finansal Varlıklar(**)	Yatırım Fonları	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	1.640.395	1.548.096	216.979.006	--	--
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	1.640.395	1.548.096	216.979.006	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
- teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Bankalar mevduatının içinde 15.917 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(**) Hisse senetleri, yatırım fonları ve kıymetli madenler dahil edilmemiştir.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski (Devamı)

	31 Aralık 2019							
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat (*)	Finansal Varlıklar(**)	Yatırım Fonları	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	8.546.890	155.259.178	--	--
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	8.546.890	155.259.178	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
- teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
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. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Bankalar mevduatının içinde 163.638 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(**) Hisse senetleri, yatırım fonları ve kıymetli madenler dahil edilmemiştir.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ve yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları
Finansal varlıklar	24.681.704	3.326.644
Toplam varlıklar	24.681.704	3.326.644
31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları
Finansal varlıklar	15.154.674	2.551.292
Toplam varlıklar	15.154.674	2.551.292

Kur riskine duyarlılık analizi

Fon, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Fon'un ABD Doları %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kur Riski Yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık analizi (devamı)

	31 Aralık 2020			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.468.170	(2.468.170)	2.468.170	(2.468.170)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.468.170	(2.468.170)	2.468.170	(2.468.170)
	--	--	--	--
TOPLAM	2.468.170	(2.468.170)	2.468.170	(2.468.170)

	31 Aralık 2019			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.515.467	(1.515.467)	1.515.467	(1.515.467)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.515.467	(1.515.467)	1.515.467	(1.515.467)
TOPLAM	1.515.467	(1.515.467)	1.515.467	(1.515.467)

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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 kar payları aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Düzeltmeler kolonu ilerleyen dönemdeki muhtemel nakit akımına sebep olan kalemi göstermektedir. Bahse konu kalem vade analizine dahil edilmiş olup, finansal durum tablosundaki finansal yükümlülüklerin değerine dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2020	Defter Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.418.468	2.418.468	2.418.468	--	--	--
Takas borçları	2.173.704	2.173.704	2.173.704	--	--	--
Diğer borçlar	244.764	244.764	244.764	--	--	--

31 Aralık 2019	Defter Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	167.794	167.794	167.794	--	--	--
Diğer borçlar	167.794	167.794	167.794	--	--	--

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir. Fon, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Fon'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Kamu sektörü kira sertifikaları	148.230.908	64.951.865	--	213.182.773
Hisse senetleri	39.440.225	--	--	39.440.225
Yatırım fonu	32.207.779	--	--	32.207.779
Kıymetli maden	24.681.704	--	--	24.681.704
Özel sektör kira sertifikaları	--	2.785.393	--	2.785.393
3 aydan uzun vadeli mevduat	1.010.840	--	--	1.010.840
Toplam	245.571.456	67.737.258	--	313.308.714
31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Kamu sektörü kira sertifikaları	140.854.579	--	--	140.854.579
Özel sektör kira sertifikaları	2.032.494	12.372.105	--	14.404.599
Yatırım fonu	21.584.250	--	--	21.584.250
Hisse senetleri	12.524.951	--	--	12.524.951
Kıymetli maden	15.154.673	--	--	15.154.673
Toplam	192.150.947	12.372.105	--	204.523.052

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bankadaki nakit	537.256	8.546.890
<i>Katılma hesabı (*)</i>	521.339	8.383.252
<i>Vadesiz mevduat</i>	15.917	163.638
Nakit ve nakit benzerleri	537.256	8.546.890

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Fon'un katılma hesabının getiri oranı %17,25 aralığında olup, vade aralığı 10 Şubat 2021'dir (31 Aralık 2019 : Getiri oranı %11,60-%16,25 aralığında olup, vade aralığı 3 Şubat – 14 Şubat 2020'dir).

Fon'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve kar payı tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	537.256	8.546.890
Kar payı tahakkukları	(32.179)	(218.253)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	505.077	8.328.637

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kurucu, portföy yöneticilerinin, şirketin genel fon yönetim stratejisine ve kararlarına göre fon portföyünü yönetmesini sağlamakla sorumludur.

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

Fon'un yatırım stratejisi: Rehber'de belirtilen yatırım stratejisi, bu izahnamenin 2.4 nolu maddesinde belirtilen asgari ve azami oranlar, Yönetmelik ve Rehber'de belirtilen sınırlamalar çerçevesinde fon portföyü yatırıma yönlendirilir. Fon hiçbir şekilde faiz geliri elde etmeyi amaçlamaz. Fon yönetiminde amaç sermaye kazancı elde etmektir. Fon'un portföyüne ihraççının/kurucunun icazet aldığı sermaye piyasası araçları dahil edilecektir

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

VARLIK ve İŞLEM TÜRÜ	Asgari %	Azami %
Bakanlıkça ihraç edilen Türk Lirası cinsinden gelir ortaklığı senetleri, kira sertifikaları	50	90
Girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları*, gayrimenkul yatırım fonu katılma payları, Türkiye Varlık Fonu'nda ve/veya altyapı projelerine yatırım amacıyla kurulmuş şirketlerin ihraç ettiği faizsiz sermaye piyasası araçları, Kurulca uygun görülen diğer sermaye piyasası araçları	10	50
TL cinsinden ve borsada işlem görmesi kaydıyla fon kullanıcısı bankalar olan veya kendisi veya fon kullanıcısı yatırım yapılabilir seviyede derecelendirme notuna sahip olan kira sertifikaları, Borsa İstanbul A.Ş. tarafından hesaplanan katılım endekslerindeki paylar, altın ve diğer kıymetli madenler ile bunlara dayalı sermaye piyasası araçları, katılım esaslarına uygun yatırım fonu katılma payları, borsa yatırım fonu katılma payları, yatırım ortaklığı payları, ipotek ve varlık teminatl menkul kıymetler, ipoteğe ve varlığa dayalı menkul kıymetler, vaad sözleşmeleri** ve Kurulca uygun bulunan diğer faizsiz yatırım araçları	--	30
Türk Lirası cinsinden katılma hesapları***	--	40

Girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarında yatırıma yönlendirilen tutar toplam fon portföyünün %1'inden az olamaz.

Vaad sözleşmeleri fon portföy değerinin %10'una kadar yapılabilir.

Tek bir bankada değerlendirilebilecek tutar fon portföyünün %15'ini aşamaz. Katılma hesabında yatırıma yönlendirilen tutarın asgari %10'u her hesap açılış tarihi itibarıyla altı ay ve daha uzun vadeli olarak açılan katılma hesaplarında değerlendirilir.

Tabloda belirtilen fon portföyüne alınacak varlıklara ve sınırlamalara ek olarak, Yönetmelik ve Rehber'de yer alan ve tabloda belirtilmeyen diğer portföy sınırlamalarına ilişkin hükümler saklıdır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Fonun eşik değeri BIST-KYD 1 Aylık Kar Payı (TL) Endeksi + %1,5 olarak belirlenmiştir.

Portföye türev araç dahil edilmeyecektir.

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

Ayrıca sözleşmelerin karşı tarafının denetime ve gözetime tabi bir finansal kurum (banka, aracı kurum v.b.) olması ve fonun fiyat açıklama dönemlerinde "güvenilir ve "doğrulanabilir" bir yöntem ile değerlendirilmesi zorunludur.

Sözleşmenin karşı tarafının, yönetim kontrolü kamu kurum ve kuruluşlarına ait olan bir banka olması ve derecelendirme yapılabilmesi için gerekli olan şartları sağlamaması halinde notun ilk defa alınmasına kadar geçen sürede anılan banka için yatırım yapılabilir derecelendirme notuna sahip olma şartı aranmaz.

Fon varlıklarının % 10'unu geçmemek üzere, fon hesabına İslami prensiplerine uygun olarak kredi alınabilir.

Portföye yabancı para ve sermaye piyasası araçları ile yabancı para cinsinden varlıklar dahil edilmeyecektir.

Menkul Kıymetlerin Muhafazası

Fon portföyündeki varlıklar sözleşme çerçevesinde İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. nezdinde saklanır.

Fon süresi ve tutarı

Fon iç tüzüğüne göre, Fon süresizdir.

Garanti Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi
OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

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



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

Garanti Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu'nun Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Garanti Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Garanti Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Garanti Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi'nin ("Kurucu") bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

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



Ali Tuğrul Uzun, SMMM
Sorumlu Denetçi

30 Nisan 2021
İstanbul, Türkiye

GARANTİ EMELİK VE HAYAT A.Ş. OKSAYIN STANDART EMELİK YATIRIM FONU

31 Aralık 2019 Tarihli

Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (a)

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Sermaye Piyasası Aracı	Branç	Yade	SIN Kodu	Nominal Tutar Oran	Faiz Ödemesi Sayısı	Nominal Değer (T)	Birim Alış Fiyatı (T)	Satın Alış Tutarı (T)	Çi İktisadi Oran	Borsa Sistemi Sektörü	Rapor Tutarları Tutar (T)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Oran (%)	Toplam (%)	
A. FAY	Abrakla Tık Katılım Bankası A.Ş.		TRALBK00011	200.000	1,76	22.07.2020							1.8400	388.000	0,98	0,12
	Abrakla Tık Katılım Bankası A.Ş.		TRALBK00011	200.000	1,70	02.12.2020							1.9400	388.000	0,98	0,12
	Abrakla Tık Katılım Bankası A.Ş.		TRALBK00011	50.000	1,66	07.12.2020							1.9400	97.000	0,25	0,03
	Abrakla Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		TRALGY00105	15.000	17,28	01.10.2020							26.1600	392.400	0,99	0,13
	Abrakla Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		TRALGY00105	5.000	18,31	16.10.2020							26.1600	130.800	0,33	0,04
	Aklim Alkali Kimya A.Ş.		TRALKIM010	9.000	12,82	28.07.2020							14.9000	134.100	0,34	0,04
	Aklim Alkali Kimya A.Ş.		TRALKIM010ED	1.000	12,88	04.08.2020							14.9000	14.900	0,04	0,00
	Aklim Alkali Kimya A.Ş.		TRALKIM010ED	500	12,90	30.06.2020							14.9000	7.450	0,02	0,00
	Aklim Alkali Kimya A.Ş.		TRALKIM010ED	9.500	13,81	23.09.2020							14.9000	141.550	0,36	0,05
	Aklim Alkali Kimya A.Ş.		TRALKIM010ED	5.000	14,10	13.11.2020							14.9000	74.500	0,19	0,02
	Aklim Alkali Kimya A.Ş.		TRALKIM010ED	25.000	14,30	24.11.2020							14.9000	372.500	0,94	0,12
	Aklim Alkali Kimya A.Ş.		TRALKIM010ED	10.000	14,40	02.12.2020							14.9000	149.000	0,38	0,05
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	43.500	9,80	24.12.2019							18.2500	793.875	2,01	0,25
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	30.000	11,92	10.02.2020							18.2500	547.500	1,39	0,17
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	4.000	16,08	14.07.2020							18.2500	73.000	0,19	0,02
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	5.000	16,06	26.08.2020							18.2500	91.250	0,23	0,03
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	5.000	16,27	01.09.2020							18.2500	91.250	0,23	0,03
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	15.000	16,76	02.09.2020							18.2500	273.750	0,69	0,09
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	2.500	16,62	11.08.2020							18.2500	45.625	0,12	0,01
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	5.000	16,66	15.09.2020							18.2500	91.250	0,23	0,03
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	20.000	17,34	03.11.2020							18.2500	365.000	0,93	0,12
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	5.000	17,42	01.12.2020							18.2500	91.250	0,23	0,03
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	5.000	18,29	13.11.2020							18.2500	91.250	0,23	0,03
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	10.000	18,00	02.12.2020							18.2500	182.500	0,46	0,06
	Aeslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRASEL501H2	5.000	17,66	07.12.2020							18.2500	91.250	0,23	0,03
	Aygar A.Ş.		TRAYAKA21ED	50.000	14,48	18.12.2020							14.6500	1.06	0,23	0,00
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	1.526	32,38	21.06.2018							75.5000	115.213	0,29	0,04
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	2.610	34,82	10.08.2018							75.5000	197.055	0,50	0,06
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	1.644	38,55	01.12.2018							75.5000	124.121	0,31	0,04
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	3.220	42,01	02.01.2019							75.5000	243.110	0,62	0,08
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	2.000	46,00	21.02.2019							75.5000	151.000	0,38	0,05
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	4.000	40,15	22.03.2019							75.5000	302.000	0,77	0,10
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	39.27	30,05	30.03.2019							75.5000	302.000	0,77	0,10
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	2.000	48,72	31.01.2020							75.5000	151.000	0,38	0,05
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	4.000	48,84	05.02.2020							75.5000	302.000	0,77	0,10
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	2.000	47,36	10.12.2020							75.5000	151.000	0,38	0,05
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	5.000	70,53	08.07.2020							75.5000	377.500	0,96	0,12
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	500	66,35	04.08.2020							75.5000	37.750	0,10	0,01
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	500	62,95	06.08.2020							75.5000	37.750	0,10	0,01
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	1.000	67,60	18.08.2020							75.5000	75.500	0,19	0,02
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	1.000	67,50	07.09.2020							75.5000	75.500	0,19	0,02
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	1.000	67,95	03.11.2020							75.5000	75.500	0,19	0,02
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	1.000	69,45	01.12.2020							75.5000	75.500	0,19	0,02
	Bim Bileşik Magazna A.Ş.		TRBIMMM0018	2.000	69,60	01.12.2020							75.5000	151.000	0,38	0,05
	Coca-Cola İçecek A.Ş.		TRCOLA00011	3.000	51,50	23.10.2020							65.8800	197.400	0,50	0,06
	Coca-Cola İçecek A.Ş.		TRCOLA00011	2.500	48,88	27.10.2020							65.8800	164.500	0,42	0,05
	Coca-Cola İçecek A.Ş.		TRCOLA00011	17.500	47,34	28.10.2020							65.8800	1.151.500	2,92	0,37
	Centay Çelik Makina Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRCENTFS1G6	12.500	8,68	11.02.2020							15.9400	199.250	0,51	0,06
	Centay Çelik Makina Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRCENTFS1G6	12.500	10,36	11.08.2020							15.9400	199.250	0,51	0,06
	Centay Çelik Makina Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRCENTFS1G6	25.000	16,25	03.12.2020							15.9400	398.500	1,01	0,13
	Eis Ezençbuç İlaç, Sanai Ve Finansal Yatırımlar Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRACBCH31ED	2.000	6,18	06.02.2020							7.4600	14.900	0,04	0,00
	Eis Ezençbuç İlaç, Sanai Ve Finansal Yatırımlar Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRACBCH31ED	88.000	7,23	28.10.2020							7.4600	656.400	1,66	0,21
	Eis Ezençbuç İlaç, Sanai Ve Finansal Yatırımlar Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRACBCH31ED	10.000	7,11	08.12.2020							7.4600	74.600	0,19	0,02
	Ege Endüstri Ve Ticaret A.Ş.		TRAGEEN11H5	726.000	07,90	20.02.2020							1.770.1000	80.500	0,22	0,03
	Ege Endüstri Ve Ticaret A.Ş.		TRAGEEN11H5	200	763,90	16.09.2020							1.770.1000	354.020	0,90	0,11
	Ege Seramik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRAGESER11F0	35.000	4,67	29.05.2020							10.2900	360.150	0,91	0,11
	Ege Seramik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRAGESER11F0	15.000	5,70	17.07.2020							10.2900	154.350	0,39	0,05
	Ege Seramik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRAGESER11F0	5.400	5,45	24.07.2020							10.2900	55.590	0,14	0,02
	Ege Seramik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRAGESER11F0	5.000	5,18	04.09.2020							10.2900	51.450	0,13	0,02
	Ege Seramik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		TRAGESER11F0	30.000	6,50	27.10.2020							10.2900	308.700	0,78	0,10
	Emtek Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		TRTEGY000017	22.21	1.148,00	18.12.2020							21.4000	475.000	1,16	0,15
	Emtek Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.		TRTEGY000017	200.000	2,16	30.12.2020							21.4000	428.000	1,09	0,14
	Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.		TRAREGL01G3	165.000	9,58	01.10.2020							14.9300	2.463.450	6,25	0,78
	Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.		TRAREGL01G3	10.000	9,92	03.11.2020							14.9300	149.300	0,38	0,05
	Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.		TRAREGL01G3	10.000	10,94	13.11.2020							14.9300	149.300	0,38	0,05
	Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.		TRAREGL01G3	5.000	11,56	02.12.2020							14.9300	74.650	0,19	0,02
	Goodyear Lastikler T.A.Ş.		TRAGOODY01E9	10.000	3,35	02.04.2020							8.3600	83.600	0,21	0,03
	Goodyear Lastikler T.A.Ş.		TRAGOODY01E9	10.000	5,61	23.07.2020							8.3600	83.600	0,21	0,03
	Goodyear Lastikler T.A.Ş.		TRAGOODY01E9	5.000	5,14	04.08.2020							8.3600	41.800	0,11	0,01
	Goodyear Lastikler T.A.Ş.		TRAGOODY01E9	2.000	4,66	06.08.2020							8.3600	16.720	0,04	0,01
	Goodyear Lastikler T.A.Ş.		TRAGOODY01E9	33.000	5,18	29.09.2020							8.3600	275.880	0,70	0,09
	Goodyear Lastikler T.A.Ş.		TRAGOODY01E9	40.000	7,40	01.12.2020							8.3600	334.400	0,85	0,11

	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	70.000	83,60	24.01.2019	1019728	71.381	0,03	0,02
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	70.000	85,75	13.03.2019	1019728	71.381	0,03	0,02
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	3.250.000	84,50	27.03.2019	1019728	3.314,17	1,53	1,06
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	120.000	85,25	10.04.2019	1019728	509,864	0,24	0,16
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	100.000	85,45	17.07.2019	1019728	10,373	0,05	0,03
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	100.000	85,45	17.07.2019	1019728	10,073	0,05	0,03
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T19	480	2	70.000	85,25	10.07.2019	1019728	71,381	0,03	0,02
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	180.000	85,50	18.07.2019	1019728	183,551	0,08	0,06
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	2.500.000	86,60	26.03.2020	1019728	2.549,321	1,18	0,81
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	100.000	101,62	13.11.2020	1019728	10,073	0,05	0,03
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	500.000	85,62	13.11.2020	1019728	509,864	0,24	0,16
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	900.000	101,62	13.11.2020	1019728	9,073	0,05	0,03
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.07.2021	TRD040721T18	470	2	100.000	101,62	13.11.2020	1019728	917,756	0,42	0,29
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	2.000.000	100,00	12.12.2019	987144	2.000,000	0,91	0,63
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	2.400.000	100,00	18.12.2019	987144	2.369,146	1,10	0,75
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	2.000.000	100,10	23.12.2019	987144	1.974,289	0,91	0,63
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	140.000.000	101,40	12.02.2020	987144	140,000,000	63,00	41,44
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	1.000.000	101,45	12.02.2020	987144	10,073	0,05	0,03
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	50.000	100,40	18.03.2020	987144	49,357	0,02	0,02
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	1.000.000	102,06	28.04.2020	987144	10,073	0,05	0,03
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	300.000	98,50	23.09.2020	987144	296,433	0,13	0,09
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	300.000	98,50	23.09.2020	987144	296,433	0,13	0,09
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	30.000	102,10	10.10.2020	987144	30,073	0,01	0,01
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	160.000	98,80	02.10.2020	987144	157,943	0,07	0,05
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	3.420.000	99,00	10.12.2020	987144	3.393,034	1,56	1,03
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD0151221T10	575	2	12.200.000	99,14	10.12.2020	987144	12,200,000	5,45	3,63
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	18.030.000	100,00	19.06.2019	1038609	18,043,033	9,05	6,23
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	200.000	100,00	19.06.2019	1038609	200,014	0,10	0,07
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	100.000	100,00	19.06.2019	1038609	100,034	0,24	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	100.000	100,00	18.07.2019	1038609	100,034	0,24	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	100.000	101,04	18.07.2019	1038609	93,426	0,04	0,03
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	160.000	101,04	18.07.2019	1038609	160,091	0,08	0,05
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	100.000	102,06	28.04.2020	1038609	100,034	0,24	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	180.000	103,05	04.09.2020	1038609	180,455	0,38	0,26
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	770.000	102,80	14.10.2020	1038609	799,313	0,37	0,25
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	16.06.2021	TRD0160621T17	1055	2	100.000	102,80	14.10.2020	1038609	100,034	0,24	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.08.2021	TRD0180821T13	740	2	10.150.000	100,64	21.08.2019	1056289	10,150,000	4,56	3,12
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.08.2021	TRD0180821T13	740	2	500.000	100,25	28.08.2019	1056289	528,144	0,24	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.08.2021	TRD0180821T13	740	2	70.000	100,25	28.08.2019	1056289	73,340	0,03	0,02
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.08.2021	TRD0180821T13	740	2	100.000	100,49	29.08.2019	1056289	100,034	0,24	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.08.2021	TRD0180821T13	740	2	500.000	100,38	11.09.2019	1056289	528,144	0,24	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.08.2021	TRD0180821T13	740	2	450.000	100,35	11.09.2019	1056289	473,330	0,22	0,15
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.08.2021	TRD0180821T13	740	2	100.000	100,71	11.09.2019	1056289	100,034	0,24	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.08.2021	TRD0180821T13	740	2	120.000	100,33	24.03.2020	1056289	120,547	0,59	0,40
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	6.000.000	100,00	26.08.2020	1082774	6,046,641	0,31	0,20
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	300.000	101,64	07.09.2020	1082774	324,832	0,15	0,10
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	120.000	101,64	07.09.2020	1082774	120,547	0,59	0,40
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	500.000	101,74	08.09.2020	1082774	541,387	0,25	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	500.000	101,75	10.09.2020	1082774	541,387	0,25	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	300.000	101,74	09.09.2020	1082774	324,832	0,15	0,10
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	500.000	102,00	15.09.2020	1082774	541,387	0,25	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	250.000	103,30	23.09.2020	1082774	270,693	0,13	0,09
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	250.000	103,30	23.09.2020	1082774	270,693	0,13	0,09
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	250.000	103,30	23.09.2020	1082774	270,693	0,13	0,09
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	200.000	103,07	30.09.2020	1082774	216,555	0,10	0,07
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	200.000	103,07	30.09.2020	1082774	216,555	0,10	0,07
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	150.000	104,07	07.10.2020	1082774	162,416	0,08	0,05
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	100.000	104,07	07.10.2020	1082774	100,034	0,24	0,17
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	350.000	104,07	07.10.2020	1082774	378,971	0,18	0,12
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	200.000	104,07	07.10.2020	1082774	216,555	0,10	0,07
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	1.200.000	104,07	07.10.2020	1082774	1,299,238	0,60	0,41
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	900.000	104,07	07.10.2020	1082774	971,496	0,46	0,31
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15	680	2	1.000.000	104,16	12.10.2020	1082774	1.082,774	0,50	0,35
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	200.000	103,57	09.02.2018	1759736	203,947	0,16	0,11
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	500.000	101,61	10.04.2018	1759736	479,868	0,41	0,28
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	1.000.000	116,21	10.04.2018	1759736	211,168	0,10	0,07
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	120.000	115,36	16.05.2018	1759736	175,974	0,08	0,06
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	2.000.000	101,71	05.08.2019	1759736	2.000,000	0,91	0,63
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	2.500.000	118,31	06.08.2019	1759736	2.499,340	1,24	0,80
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	1.000.000	118,31	06.08.2019	1759736	1.759,736	0,81	0,56
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	200.000	118,31	07.08.2019	1759736	216,555	0,10	0,07
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	490.000	99,40	08.08.2019	1759736	489,271	0,46	0,31
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	510.000	118,31	09.08.2019	1759736	897,465	0,42	0,29
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	630.000	118,46	06.09.2019	1759736	1.108,634	0,51	0,35
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	500.000	118,51	06.09.2019	1759736	489,271	0,46	0,31
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	550.000	127,53	27.12.2019	1759736	967,955	0,45	0,31
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	200.000	128,75	17.02.2020	1759736	1.055,844	0,49	0,34
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	600.000	128,84	04.02.2020	1759736	600,000	0,27	0,18
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	200.000	129,64	02.03.2020	1759736	351,947	0,17	0,11
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	22.09.2021	TRD220921T16	1.122	2	330.000	129,08	03.03.2020	1759736	580,713	0,27	0,19
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	26.01.2022	TRD260122T19	488	2	6.400.000	100,00	29.01.2020	1007915	6,405,686	2,99	2,06
	TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	26.01.2022	TRD260122T19	488	2	100.000	100,00	31.01.2020	1007915			

GARANTİ EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU
31 Aralık 2019 Tarihli
Fiyot Raporu Tablosu EK-1 (a)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Adı Soyadı	İşyeri	Yatırı	SIN Kodu	Normal Çam	Faiz Ödeme	Normal Deger(T)	Birim Ali Fiyat(T)	Sana Ali Tarih(T)	İkamet Çam	Borsa Şifası	Repo Tensit Fiyat	Günlük Birim Deger	Tiplen Deger Net Verdik Deger	Çam (%)	Tiplen (%)
Alkan Aliki Kimya A.Ş.	TRAAEKL001E02		TRAAEKL001E02	5,792		25,84	30.11.2018					38,3200	218,501	0,02	0,00
Alkan Aliki Kimya A.Ş.	TRAAEKL001E02		TRAAEKL001E02	7,780		27,81	01.01.2019					38,3200	141,794	0,01	0,00
Alkan Aliki Kimya A.Ş.	TRAAEKL001E02		TRAAEKL001E02	5,598		24,82	30.05.2019					38,3200	214,515	0,02	0,00
Alkan Aliki Kimya A.Ş.	TRAAEKL001E02		TRAAEKL001E02	6,000		26,00	15.08.2019					38,3200	196,490	0,01	0,00
Aoslan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRAAEKL001E02		TRAAEKL001E02	65,000		19,00	20.12.2019					29,9400	1,361,100	0,11	0,01
Baari Badurda Vitrinli Yem Sanayi A.Ş.	TRAAEKL001E02		TRAAEKL001E02	10,000		13,72	30.05.2019					18,7500	185,700	0,01	0,00
Baari Badurda Vitrinli Yem Sanayi A.Ş.	TRAAEKL001E02		TRAAEKL001E02	13,400		14,00	10.10.2019					13,7400	134,400	0,01	0,00
Baari Badurda Vitrinli Yem Sanayi A.Ş.	TRAAEKL001E02		TRAAEKL001E02	6,000		11,47	14.10.2019					18,7500	111,420	0,01	0,00
Bim Belçika Magazine A.Ş.	TRAEKMM001E01		TRAEKMM001E01	196		34,52	09.07.2018					46,6600	6,478	0,00	0,00
Bim Belçika Magazine A.Ş.	TRAEKMM001E01		TRAEKMM001E01	670		35,05	16.05.2018					46,6600	31,835	0,00	0,00
Bim Belçika Magazine A.Ş.	TRAEKMM001E01		TRAEKMM001E01	1,542		32,11	21.06.2018					46,6600	62,150	0,01	0,00
Bim Belçika Magazine A.Ş.	TRAEKMM001E01		TRAEKMM001E01	34,82		34,82	10.08.2018					46,6600	121,781	0,01	0,00
Bim Belçika Magazine A.Ş.	TRAEKMM001E01		TRAEKMM001E01	644		35,75	11.11.2018					46,6600	95,709	0,01	0,00
Bim Belçika Magazine A.Ş.	TRAEKMM001E01		TRAEKMM001E01	2,220		42,01	02.01.2019					46,6600	1,590	0,00	0,00
Bim Belçika Magazine A.Ş.	TRAEKMM001E01		TRAEKMM001E01	2,000		46,00	21.02.2019					46,6600	93,320	0,01	0,00
Bim Belçika Magazine A.Ş.	TRAEKMM001E01		TRAEKMM001E01	40,115		40,11	22.03.2019					46,6600	186,440	0,02	0,00
Bim Belçika Magazine A.Ş.	TRAEKMM001E01		TRAEKMM001E01	39,27		39,27	30.05.2019					46,6600	186,440	0,01	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	244		6,00	11.11.2018					8,2800	1,220	0,00	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	774		6,82	30.11.2018					8,2800	6,495	0,00	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	1,120		6,00	15.01.2019					8,2800	16,411	0,01	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	10,000		5,55	12.02.2019					8,2800	82,800	0,01	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	10,000		5,50	14.02.2019					8,2800	82,800	0,01	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	8,430		5,92	21.02.2019					8,2800	81,500	0,01	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	5,851		5,81	12.03.2019					8,2800	44,400	0,00	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	5,862		5,82	22.03.2019					8,2800	44,400	0,00	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	5,000		5,69	26.03.2019					8,2800	41,400	0,00	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	5,150		5,15	11.10.2019					8,2800	124,200	0,01	0,00
Çorum Çelik Maden Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRACEMTS001E01		TRACEMTS001E01	16,926		5,08	14.10.2019					8,2800	140,147	0,01	0,00
Ege Endüstri Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKGEN001E05		TRAEKGEN001E05	823		49,77	12.09.2019					580,5000	480,772	0,01	0,00
Ege Endüstri Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKGEN001E05		TRAEKGEN001E05	47		47,50	12.09.2019					580,5000	72,784	0,00	0,00
Ege Endüstri Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKGEN001E05		TRAEKGEN001E05	200		46,20	18.09.2019					580,5000	116,100	0,01	0,00
Ege Endüstri Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKGEN001E05		TRAEKGEN001E05	459,002		45,90	14.10.2019					580,5000	49,821	0,00	0,00
Ege Endüstri Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKGEN001E05		TRAEKGEN001E05	44		46,10	15.10.2019					580,5000	25,542	0,00	0,00
Ege Endüstri Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKGEN001E05		TRAEKGEN001E05	180		45,100	16.10.2019					580,5000	174,116	0,01	0,00
Ege Sermizi Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKSER001E01		TRAEKSER001E01	239		4,02	28.03.2019					3,7100	1,887	0,00	0,00
Ege Sermizi Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKSER001E01		TRAEKSER001E01	3,89		3,89						3,7100	17,100	0,00	0,00
Ege Sermizi Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKSER001E01		TRAEKSER001E01	1,211		3,64	11.04.2018					3,7100	4,493	0,00	0,00
Ege Sermizi Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKSER001E01		TRAEKSER001E01	3,61		3,61	10.04.2018					3,7100	3,710	0,00	0,00
Ege Sermizi Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	TRAEKSER001E01		TRAEKSER001E01	2,205		3,41	02.05.2018					3,7100	5,294	0,00	0,00

GARANTİ EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU
31 Aralık 2020 Tarihli
Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (b)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

	Bağımsız Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %
A.FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ	313,830,053	100.00	100.24	212,906,304	100.00	100.00
B. HAZIR DEĞERLER (+)	15,917	100.00	0.01	163,638	100.00	0.00
a) Kasa	--	--	--	--	--	--
b) Bankalar	15,917	100.00	0.01	163,638	100.00	0.00
c) Diğer Hazır Değerler	--	--	--	--	--	--
C.ALACAKLAR (+)	1,640,395	100.00	0.52	--	--	0.00
a) Takastan Alacaklar	1,640,395	100.00	1.00	--	--	--
b) Diğer Alacaklar	--	--	--	--	--	0.00
Ç. DİĞER VARLIKLAR (+)	--	--	--	--	--	--
D. BORÇLAR (-)	2,418,468	99.77	0.77	167,794	110.57	0.00
a) Takasa Borçlar	2,173,704	89.88	0.69	--	--	--
b) Yönetim Ücreti	223,141	9.00	0.07	151,394	90.00	0.00
c) Ödenecek Vergi	--	--	--	--	--	--
ç) İhtiyatlar	--	--	--	--	--	--
d) Krediler	--	--	--	--	--	--
e) Diğer Borçlar	21,623	0.89	0.01	16,400	20.57	0.00
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ	313,067,897	100.00	100.00	212,902,148	100.00	100.00
Toplam Katılma Payı/Pay Sayısı	1,500,000,000,000			1,500,000,000,000		
Yatırım Fonları İçin Kurucu Tarafından İktisap Edilen Katılma Payı	1,481,177,197,315			1,484,747,846,835		