

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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 Standart Emeklilik Yatırım Fonu ("Fon")'nun 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar 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 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 yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	685.757	7.409.312
Ters Repo Alacakları	5,22	--	5.001.539
Finansal Varlıklar	19	391.957.099	257.424.968
Toplam Varlıklar (A)		392.642.856	269.835.819
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	303.583	211.828
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		303.583	211.828
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	392.339.273	269.623.991

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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			
Faiz Gelirleri	12	9.947.220	12.684.456
Temettü Gelirleri	12	493.978	228.402
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	12	9.397.893	19.423.405
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)	12	36.311.867	11.661.767
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri/(Giderleri)	12	388.820	(15.646)
Esas Faaliyet Gelirleri		56.539.778	43.982.384
Yönetim Ücretleri	8	(2.819.901)	(1.654.766)
Saklama Ücretleri	8	(59.633)	(40.659)
Denetim Ücretleri	8	(21.438)	(18.343)
Kurul Ücretleri	8	(41.126)	(25.228)
İlan Giderleri	8	(3.026)	(4.487)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(45.023)	(26.698)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(23.351)	(24.902)
Esas Faaliyet Giderleri		(3.013.498)	(1.795.083)
Esas Faaliyet Kar/(Zararı)		53.526.280	42.187.301
Finansman Giderleri		--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)		53.526.280	42.187.301
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/(AZALIŞ)	10	53.526.280	42.187.301

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.**OKS 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	269.623.991	124.734.681
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	10	53.526.280	42.187.301
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	169.869.783	170.427.589
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(100.680.781)	(67.725.580)
31 Aralık itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	392.339.273	269.623.991

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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		(80.860.005)	(113.247.456)
Net Dönem Karı/Zararı		53.526.280	42.187.301
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltilmeler		(46.753.065)	(24.574.625)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltilmeler	12	(9.947.220)	(12.684.456)
Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltilmeler	12	(493.978)	(228.402)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltilmeler	12	(36.311.867)	(11.661.767)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(98.074.418)	(143.772.990)
Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltilmeler		91.755	112.321
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler		(98.166.173)	(143.885.311)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		10.441.198	12.912.858
Alınan Temettü	12	493.978	228.402
Alınan Faiz	12	9.947.220	12.684.456
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		69.189.002	102.702.009
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	169.869.783	170.427.589
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(100.680.781)	(67.725.580)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		69.189.002	102.702.009
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(11.671.003)	(10.545.447)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(11.671.003)	(10.545.447)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	12.263.680	22.809.127
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	22	592.677	12.263.680

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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 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. Aydar 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 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 ("KGK") 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, güncellenmenin 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, değerleme 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 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 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 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 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 durum tablosu ve nakit akış tablosu yeniden sınıflandırılmıştır. Finansal durum tablosunda "Nakit ve nakit benzerleri" kaleminde yer alan 3 aydan uzun vadeli mevduat mali tabloda "Finansal varlıklar" kaleminde dikkate alınmıştır. Finansal durum tablosunda yapılan bu değişikliğe göre nakit akış tablosunda gerekli değişiklikler yapılmıştır.

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.

Faiz gelirleri:

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Fon'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri 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 (yüzbindeikivirgüldokuzyüzseksenaltı) [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 (31 Aralık 2019: Günlük % 0,002986'sı (yüzbindeikivirgüldokuzyüzseksenaltı) [yıllık %1,09'u (yüzdebirvirgülsıfırdokuz)]).

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.

Fonun paylarının ilk defa halka arz edilmesi veya fonun tasfiye olması durumunda, bu fıkra da belirtilen kontroller fon paylarının satışa sunulmuş olduğu günler dikkate alınarak yapılır.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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)

Hasılat (devamı)

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 (yüzbindeikivirgülyüzyirmisekiz) [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 (31 Aralık 2019 : Günlük %0,002328'den (yüzbindeikivirgülyüzyirmisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (yüzdesıfırvirgölseksenbeş)]).

Giderler

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

Finansal varlıklar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması 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 faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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)

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması 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 faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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 faiz 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 faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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 kısımdır.
- Ömür boyu BKZ'lar: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

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.

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)

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

Satım ve geri alım anlaşmaları:

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük repo borçları hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz 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.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz 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 faiz oranlarına ilişkin hesaplanan vadedeki oranıyla karşılaştırılıp raporlama dönemi sonuna indirgenmesiyle belirlenir. Bütün türev araçlar gerçeğe uygun değer olarak finansal varlıklarda muhasebeleştirilir.

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)

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.

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 çevrilmiştir. 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 değerlendirme ilkeleri

Fon portföyündeki finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin, Fon içtüzüğünde yer alan detaylı değerlendirme 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 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.

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)

- 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
- 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/IFRS 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/IFRS 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.

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 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. (Vadeli mevduat)	675.321	3.781.062
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadesiz mevduat)	10.436	6.799
Toplam	685.757	3.787.861

İlişkili taraflardan borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücreti)	279.760	191.767
T. Garanti Bankası A.Ş. / Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (Aracılık komisyonu)	366	897
Toplam	280.126	192.664

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Fon'un finansal varlıklarının 3.111.000 TL tutarındaki hisse senetleri ve 3.971.281 TL tutarındaki özel sektör tahvili Fon'un ilişki taraflarından olan T. Garanti Bankası A.Ş.'nin ihraç ettiği hisse senetlerinden ve özel sektör tahvillerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2019 : 1.448.200 TL hisse senedi ve 2.069.880 TL özel sektör tahvili).

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)	2.819.901	1.654.766
T. Garanti Bankası A.Ş. / Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (Aracılık komisyonu)	34.050	14.519
Toplam	2.853.951	1.669.285

Gelirler		
T. Garanti Bankası A.Ş. (Faiz gelirleri)	66.368	775.405
Toplam	66.368	775.405

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 (yüzbindeikivirgülcüzyüymisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (yüzdesıfırvirgölseksenbeş)] oluşan bir yönetim ücreti 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.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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
Ters Repo Alacakları	--	5.001.539
Toplam	--	5.001.539

Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yönetim ve aracılık komisyon ücreti (Dipnot 4)	279.760	191.767
Ödenecek denetim ücreti	11.108	9.670
Ödenecek kurul kayda alma ücreti	11.770	8.089
Tahvil borsa payı	576	1.406
Diğer borçlar	369	896
Toplam	303.583	211.828

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 tutarında geri ödeme taahhüdü bulunmamaktadır. Bu işlemlerin nominal karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 5.001.539 TL ve 5.003.099 TL).

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yönetim ücretleri (Dipnot 4)	2.819.901	1.654.766
Saklama ücretleri	59.633	40.659
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	45.023	26.698
Kurul ücretleri	41.126	25.228
Denetim ücretleri	21.438	18.343
İlan giderleri	3.026	4.487
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Dipnot 13)	23.351	24.902
Toplam	3.013.498	1.795.083

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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

Birim pay değeri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019		
Fon toplam değeri	392.339.273	269.623.991		
Dolaşımdaki pay sayısı	24.794.319.137	19.968.483.144		
Birim pay değeri	0,015824	0,013502		
Katılma belgeleri hareketleri	2020 adet	2020 tutar (TL)	2019 adet	2019 tutar (TL)
Açılış	19.968.483.144	217.995.264	11.427.592.581	115.293.255
Satışlar	11.753.493.138	169.869.783	14.146.602.138	170.427.589
Geri alışırlar	(6.927.657.145)	(100.680.781)	(5.605.711.575)	(67.725.580)
Dönem sonu	24.794.319.137	287.184.266	19.968.483.144	217.995.264

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 392.339.273 TL tutarındadır (31 Aralık 2019 : 269.623.991 TL).

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 53.526.280 TL artış tutarındadır (31 Aralık 2019 : 42.187.301 artış).

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	269.623.991	124.734.681
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	53.526.280	42.187.301
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	169.869.783	170.427.589
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(100.680.781)	(67.725.580)
31 Aralık itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	392.339.273	269.623.991

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	392.339.273	269.623.991
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	392.339.273	269.623.991
Fark	--	--

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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)	36.311.867	11.661.767
Faiz gelirleri	9.947.220	12.684.456
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	9.397.893	19.423.405
Temettü gelirleri	493.978	228.402
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri/(Giderleri)	388.820	(15.646)
Toplam	56.539.778	43.982.384

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Vergi, Resim ve Harçlar	15.359	12.123
Noter tasdik ücreti	732	361
Diğer giderler	7.260	12.418
Toplam	23.351	24.902

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 :Bulunmamaktadır).

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde 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 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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	391.957.099	257.424.968
Toplam	391.957.099	257.424.968
31 Aralık 2020		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvilleri	169.241.237	191.836.079
Kamu sektörü kira sertifikaları	48.930.413	50.186.478
Hisse senetleri	36.370.654	44.592.797
Yatırım fonu	31.326.566	40.271.726
Kıymetli maden	16.708.833	26.925.495
Özel sektör tahvili	18.300.000	18.702.024
Özel sektör finansman bonusu	14.291.180	14.349.740
Vadesi üç aydan uzun mevduat	5.387.430	5.092.760
Toplam	340.556.313	391.957.099
31 Aralık 2019		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvilleri	148.448.214	154.812.902
Yatırım fonu	24.326.562	28.143.727
Hisse senetleri	21.075.211	24.275.226
Kamu sektörü kira sertifikaları	18.090.460	18.680.616
Özel sektör tahvili	15.700.000	15.914.332
Kıymetli maden	11.533.787	12.581.237
Varlığa dayalı menkul kıymetler	898.130	992.270
Vadesi üç aydan uzun mevduat	2.111.953	2.024.658
Toplam	242.184.317	257.424.968

31 Aralık 2020 tarihinde gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak elde tutulan, devlet tahvillerinin, özel sektör finansman bonolarının ve tahvillerinin ve kamu sektörü kira sertifikalarının yıllık faiz oranları %1,50 ve %10,45 arasındadır (31 Aralık 2019 : Devlet tahvilleri, özel sektör finansman bonolarının ve kamu sektörü kira sertifikalarının yıllık faiz oranları %1,50 ve %10,82 arasındadır).

31 Aralık 2020 tarihinde gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak elde tutulan, vadesi üç aydan uzun mevduatların yıllık faiz oranları %13,50 ve %17,40 arasındadır (31 Aralık 2019 : Yıllık faiz oranı %11,25'tir).

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

Finansal Risk Faktörleri

Fon faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat 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.

Faiz Oranı Riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Fon'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Fon'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Fon'un ilgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

Faiz Pozisyonu Tablosu		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	171.769.521	79.633.030
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	113.490.320	112.791.748

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit ve değişken getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Fon'un yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit ve değişken 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
Faiz oranı riski	%1	Yukarı Aşağı	1.717.695 (1.717.695)	1.717.695 (1.717.695)

31 Aralık 2019				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi
Faiz oranı riski	%1	Yukarı Aşağı	796.330 (796.330)	796.330 (796.330)

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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)

Fiyat Riski

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

Borsa İstanbul'da işlem gören, ilişikteki finansal tablolarda 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	4.027.173	2.814.373
Hisse senedi	%10	4.459.280	2.427.523
Kıymetli maden	%10	2.692.550	1.258.124

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 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		Bankalardaki Mevduat (*)		B Tipi Likit Fonlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Finansal Varlıklar(**)		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	685.757	280.167.081	--	--
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	685.757	280.167.081	--	--
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 10.436 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

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

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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		Bankalardaki Mevduat (*)		B Tipi Likit Fonlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Finansal Varlıklar(**)		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	5.001.539	7.409.312	192.424.778	--	--
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	5.001.539	7.409.312	192.424.778	--	--
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 6.799 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

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

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
Kıymetli maden	26.925.495	3.629.066
Toplam varlıklar	26.925.495	3.629.066
	31 Aralık 2019	
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları
Kıymetli maden	12.581.237	2.118.053
Toplam varlıklar	12.581.237	2.118.053

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 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	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.692.550	(2.692.550)	2.692.550	(2.692.550)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.692.550	(2.692.550)	2.692.550	(2.692.550)
TOPLAM (3)	2.692.550	(2.692.550)	2.692.550	(2.692.550)

31 Aralık 2019				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.258.124	(1.258.124)	1.258.124	(1.258.124)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.258.124	(1.258.124)	1.258.124	(1.258.124)
TOPLAM (3)	1.258.124	(1.258.124)	1.258.124	(1.258.124)

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 faizler 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	303.583	303.583	303.583	--	--	--
Diğer borçlar	303.583	303.583	303.583	--	--	--

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	211.828	211.828	211.828	--	--	--
Diğer borçlar	211.828	211.828	211.828	--	--	--

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 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:

<i>31 Aralık 2020</i>	<i>Seviye 1</i>	<i>Seviye 2</i>	<i>Seviye 3</i>	<i>Toplam</i>
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Devlet tahvilleri	186.677.603	5.158.476	--	191.836.079
Kamu sektörü kira sertifikaları	27.318.300	22.868.178	--	50.186.478
Hisse senetleri	44.592.797	--	--	44.592.797
Yatırım fonu	40.271.726	--	--	40.271.726
Kıymetli maden	26.925.495	--	--	26.925.495
Özel sektör tahvilleri	--	18.702.024	--	18.702.024
Özel sektör finansman bonosu	12.400.549	1.949.191	--	14.349.740
Üç aydan uzun vadeli mevduat	5.092.760	--	--	5.092.760
Toplam	343.279.230	48.677.869	--	391.957.099
<i>31 Aralık 2019</i>	<i>Seviye 1</i>	<i>Seviye 2</i>	<i>Seviye 3</i>	<i>Toplam</i>
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Devlet tahvilleri	154.812.902	--	--	154.812.902
Özel sektör tahvilleri	3.051.708	12.862.624	--	15.914.332
Kamu sektörü kira sertifikaları	18.680.616	--	--	18.680.616
Varlığa dayalı menkul kıymet	--	992.270	--	992.270
Yatırım fonu	28.143.727	--	--	28.143.727
Hisse senetleri	24.275.226	--	--	24.275.226
Kıymetli maden	12.581.237	--	--	12.581.237
Üç aydan uzun vadeli mevduat	2.024.658	--	--	2.024.658
Toplam	243.570.074	13.854.894	--	257.424.968

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.

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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.)

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bankadaki nakit	685.757	7.409.312
Vadeli mevduat(*)	675.321	5.795.527
Katılma hesabı(**)	--	1.606.986
Vadesiz mevduat	10.436	6.799
Nakit ve nakit benzerleri	685.757	7.409.312

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Fon'un vadeli mevduatının faiz oranı %17,40 olup, vade aralığı 4 Ocak 2021'dir (31 Aralık 2019 : Faiz oranı %10,25-%12,00 aralığında olup, vade aralığı 2 Ocak 2020 – 15 Ocak 2020'dir).

(**) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Fon'un katılma bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 : getiri oranı %17,59 olup, vadesi 4 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 faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	685.757	7.409.312
Ters repo alacakları	--	5.001.539
Faiz reeskontları	(93.080)	(147.171)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	592.677	12.263.680

Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş.
OKS 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 PYŞ 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.

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 borçlanma araçları, 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 sermaye piyasası araçları, Kurulca uygun görülen diğer sermaye piyasası araçları TL cinsinden ve borsada işlem görmesi kaydıyla bankalar veya yatırım yapılabilir seviyede derecelendirme notuna sahip olan diğer ihraççılar tarafından ihraç edilen borçlanma araçları ve niteliği itibari ile borçlanma aracı olduğu Kurulca kabul edilecek sermaye piyasası araçları, 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, BIST 100, BIST Sürdürülebilirlik Endeksi ve Borsa İstanbul A.Ş. tarafından hesaplanan katılım endekslerindeki paylar, altın ve diğer kıymetli madenler ile bunlara dayalı sermaye piyasası araçları, yatırım fonu katılma payları, borsa yatırım fonu katılma payları, yatırım ortaklığı payları, ipotek ve varlık teminatlı menkul kıymetler, ipoteğe ve varlığa dayalı menkul kıymetler, aracı kuruluş ve ortaklık varantları, vaad sözleşmeleri**, Kurulca uygun bulunan diğer yatırım araçları	10	50
Türk Lirası cinsinden vadeli mevduat ve katılma hesapları***	--	30
Ters repo işlemleri, Takasbank ve/veya yurt içi organize para piyasası işlemleri	--	40
	--	2

Girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarında yatırıma yönlendirilen tutar toplam fon portföyünün yüzde birinden az olamaz.

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

Tek bir bankada değerlendirilebilecek tutar fon portföyünün %6'sını aşamaz. Vadeli mevduat ve katılma hesabında yatırıma yönlendirilen tutarın asgari %10'u her hesap açılış tarihi itibariyle altı ay ve daha uzun vadeli olarak açılan mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilir.

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)

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.

Fon, Sermaye Piyasası Kurulu’nun ilgili düzenlemeleri çerçevesinde yapılacak bir sözleşme ile herhangi bir anda fon portföyünün en fazla %50’si tutarındaki para ve sermaye piyasası araçlarını ödünç verebilir veya fon portföyünün en fazla %10’u tutarındaki para ve sermaye piyasası araçlarını ödünç alabilir ve ödünç alma oranı ile sınırlı olmak üzere açığa satış işlemi yapabilir. Ödünç alma işlemi en fazla doksan iş günü süreyle yapılır. Fon portföyünden ödünç verme işlemi, ödünç verilen para ve sermaye piyasası araçlarının en az %100’ü karşılığında nakit veya devlet iç borçlanma senetlerinden oluşabilecek teminatın fon adına Takasbank’ta bloke edilmesi şartıyla yapılabilir. Teminat tutarının ödünç verilen para ve sermaye piyasası araçlarının piyasa değerinin %80’inin altına düşmesi halinde portföy yöneticisi teminatın tamamlanmasını ister. Fonun taraf olduğu ödünç verme ve alma sözleşmelerine, fon lehine tek taraflı olarak sözleşmenin feshedilebileceğine ilişkin bir hükmün konulması mecburidir.

Fon, Kurul düzenlemeleri uyarınca yapılacak bir sözleşme çerçevesinde Türkiye’de kurulu borsalarda portföyündeki kıymetli madenlerin piyasa değerlerinin en fazla %50’si tutarındaki kıymetli madenleri ödünç verebilir. Ayrıca, piyasada gerçekleşen ödünç işlemleri karşılığında ödünç alacaklarını temsil etmek üzere çıkarılan sertifikaları aynı oranda portföye alabilir ve portföyünde bulunan sertifikaları piyasada satarak portföyden çıkarabilir. Kıymetli maden ödünç işlemleri ile kıymetli maden ödünç sertifikası alım-satım işlemleri söz konusu piyasadaki işlem esasları ile teminat sistemi çerçevesinde yapılır.

Fon paylarının geri dönüşlerinde oluşan nakit ihtiyacını karşılamak amacıyla, fon portföylerinde yer alan repo işlemine konu olabilecek para ve sermaye piyasası araçlarının rayiç bedelinin %10’una kadar borsada veya borsa dışında repo yapılabilir.

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

Portföye türev araç dahil edilmeyecektir.

Portföye borsa dışından repo-ters repo sözleşmeleri ve 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 fonun fiyat 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 kredi alınabilir.

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

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)

Fon portföyüne yapılandırılmış borçlanma araçları dahil edilebilecek olup, yapılandırılmış borçlanma araçlarının;

-Fon'un yatırım stratejisine ve risk yapısına uygun olması,

-İhraççısının ve/veya varsa yatırım aracının, yatırım yapılabilir seviyeye denk gelen derecelendirme notuna sahip olması, derecelendirme notunu içeren belgelerin Yönetici nezdinde bulundurulması

- Saklayıcı kuruluş nezdinde saklanması gereklidir.

İhraç belgesinin Kurulca onaylanmış olması, fiyatının veri dağıtım kanalları vasıtasıyla ilan edilmesi, Fon'un günlük olarak Yönetmelik'te yer alan düzenlemeler çerçevesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden nakde dönüştürülebilir nitelikte likiditeye sahip olması zorunludur.

Ayrıca niteliği itibari ile borçlanma aracı olduğu kabul edilen sermaye piyasası araçlarından, katılımcı tarafından ödenen bedelin tamamının geri ödeneceği taahhüdünü içeren özellikteki borçlanma araçları fon portföyüne dahil edilebilir.

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 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 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 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 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 Uzdağ SMMM
Sorumlu Denetçi

30 Nisan 2021

GARANTİ EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 Aralık 2020 Tarihli
Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (a)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Sermaye Piyasası Aracı	Biracısı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödene Sayısı	Nominal Değer(1)	Birim Alış Fiyatı(2)	Satın Alış Tarihi(3)	İç Iskonto Oranı	Borsa Sözleşme	Rapor Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A.PAY															
Enerjisa Enerji A.Ş.			TRFNSA00014			100,000	6.20	27.03.2020				12.5100	1,251,000	2.81	0.32
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBKN916			35,000	6.68	14.10.2019				6.9300	242,550	0.54	0.06
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBKN916			50,000	7.15	25.10.2019				6.9300	346,500	0.78	0.09
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBKN916			20,000	6.90	30.10.2019				6.9300	138,600	0.31	0.04
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBKN916			25,000	6.97	31.10.2019				6.9300	173,250	0.39	0.04
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBKN916			25,000	6.87	01.11.2019				6.9300	173,250	0.39	0.04
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBKN916			20,000	8.21	10.02.2020				6.9300	138,600	0.31	0.04
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBKN916			175,000	5.68	07.04.2020				6.9300	1,212,750	2.72	0.31
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBKN916			30,000	5.71	04.05.2020				6.9300	207,900	0.47	0.05
Aksigorta A.Ş.			TRAAKGR79105			44,988	7.18	10.07.2020				9.3000	418,388	0.94	0.11
Aksigorta A.Ş.			TRAAKGR79105			50,000	7.54	30.07.2020				9.3000	465,000	1.04	0.12
Aksigorta A.Ş.			TRAAKGR79105			130,000	7.19	04.08.2020				9.3000	1,209,000	2.71	0.31
Aksigorta A.Ş.			TRAAKGR79105			838	6.71	25.08.2020				9.3000	7,793	0.02	0.00
Aksigorta A.Ş.			TRAAKGR79105			24,501	7.15	14.09.2020				9.3000	227,859	0.51	0.06
Aksigorta A.Ş.			TRAAKGR79105			29,673	7.12	21.09.2020				9.3000	275,959	0.62	0.07
Aksigorta A.Ş.			TRAAKGR79105			50,000	8.01	22.10.2020				9.3000	465,000	1.04	0.12
Aksigorta A.Ş.			TRAAKGR79105			20,000	7.57	26.10.2020				9.3000	186,000	0.42	0.05
Alarko Holding A.Ş.			TRALARK91Q0			100,000	5.17	06.03.2020				8.6400	864,000	1.94	0.22
Alarko Holding A.Ş.			TRALARK91Q0			156,764	7.66	23.12.2020				8.6400	1,354,441	3.04	0.34
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.			TRALALGY01Q5			55,000	16.77	29.07.2020				26.1400	1,438,800	3.23	0.37
Aselsan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRASELS91H2			40,000	17.63	28.07.2020				18.2500	730,000	1.64	0.19
Aselsan Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRASELS91H2			30,000	18.15	16.12.2020				18.2500	547,500	1.23	0.14
Enlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.			TREEGY00017			150,000	1.49	11.12.2019				2.1400	321,000	0.72	0.08
Enlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.			TREEGY00017			250,000	1.52	20.02.2020				2.1400	535,000	1.20	0.14
Enlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.			TREEGY00017			200,000	2.00	01.07.2020				2.1400	428,000	0.96	0.11
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			20,000	9.26	31.10.2019				10.3700	207,400	0.47	0.05
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			100,000	12.40	22.01.2020				10.3700	1,037,000	2.33	0.26
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			20,000	11.72	10.02.2020				10.3700	207,400	0.47	0.05
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			30,000	11.32	20.02.2020				10.3700	311,100	0.70	0.08
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			100,000	7.67	06.04.2020				10.3700	1,037,000	2.33	0.26
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			30,000	8.12	04.05.2020				10.3700	311,100	0.70	0.08
İndeks Bilgişayar Sistemleri Mühendislik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRENDX00019			39,918	16.80	02.10.2020				19.1300	763,631	1.71	0.19
İndeks Bilgişayar Sistemleri Mühendislik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRENDX00019			20,000	17.19	07.10.2020				19.1300	382,600	0.86	0.09
İndeks Bilgişayar Sistemleri Mühendislik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRENDX00019			10,000	16.97	08.10.2020				19.1300	191,300	0.43	0.05
İndeks Bilgişayar Sistemleri Mühendislik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRENDX00019			10,082	17.74	23.10.2020				19.1300	192,869	0.43	0.05
Türkiye İş Bankası A.Ş.			TRASCT91N12			33,008	4.00	25.10.2018				7.0000	231,056	0.52	0.06
Türkiye İş Bankası A.Ş.			TRASCT91N12			1,693	4.00	09.11.2018				7.0000	11,851	0.03	0.00
Türkiye İş Bankası A.Ş.			TRASCT91N12			3,222	5.49	24.01.2019				7.0000	22,554	0.05	0.01
Türkiye İş Bankası A.Ş.			TRASCT91N12			15,566	5.91	08.10.2019				7.0000	111,762	0.25	0.03
Türkiye İş Bankası A.Ş.			TRASCT91N12			35,000	5.89	30.10.2019				7.0000	245,000	0.55	0.06
Türkiye İş Bankası A.Ş.			TRASCT91N12			11,111	5.91	04.11.2019				7.0000	77,777	0.17	0.02
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.			TRISMD00011			50,000	7.81	06.08.2020				17.6600	883,000	1.98	0.22
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.			TRISMD00011			20,000	8.05	15.09.2020				17.6600	353,200	0.79	0.09
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.			TRISMD00011			30,000	7.94	21.09.2020				17.6600	529,800	1.19	0.13
Koç Holding A.Ş.			TRAKHOL91Q8			10,000	13.31	30.03.2020				21.1100	211,100	0.47	0.05
Kodex Global Endüstriyel İklim Ve Kord Bezleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRAKHODS91B2			28,574	9.66	07.04.2020				15.5500	444,326	1.00	0.11
Migros Ticaret A.Ş.			TRMGCT00012			5,000	41.49	06.08.2020				42.8000	214,000	0.48	0.05
Migros Ticaret A.Ş.			TRMGCT00012			20,000	40.16	12.08.2020				42.8000	856,000	1.92	0.22
Migros Ticaret A.Ş.			TRMGCT00012			20,000	38.50	25.08.2020				42.8000	856,000	1.92	0.22
Özak Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.			TRFOZAK00014			200,000	4.66	28.07.2020				5.1000	1,020,000	2.29	0.26
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.			TRASAHOL91Q5			35,000	8.45	30.10.2019				11.4400	401,100	0.90	0.10
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.			TRASAHOL91Q5			25,000	8.41	06.11.2019				11.4400	286,500	0.64	0.07
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.			TRASAHOL91Q5			40,000	8.85	12.11.2019				11.4600	458,400	1.03	0.12
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.			TRASISEW91Q3			17,046	5.95	28.11.2018				7.3100	124,609	0.28	0.03
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.			TRASISEW91Q3			2,016	6.24	24.01.2019				7.3100	14,737	0.03	0.00
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.			TRASISEW91Q3			15,736	6.07	01.02.2019				7.3100	115,031	0.26	0.03
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.			TRASISEW91Q3			11,600	5.74	04.02.2019				7.3100	84,794	0.19	0.02
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.			TRASISEW91Q3			57,999	4.57	19.08.2019				7.3100	423,969	0.95	0.11
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.			TRASISEW91Q3			28,999	4.91	04.09.2019				7.3100	211,985	0.48	0.05
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.															

	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	120,000	101.78	11.09.2020	0.003	108.2774	129,933	0.05	0.03
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	300,000	102.00	15.09.2020	102.00	108.2774	324,832	0.12	0.08
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	8,500,000	102.00	15.09.2020	102.00	108.2774	9,203,575	3.35	2.34
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	4,000,000	102.00	15.09.2020	102.00	108.2774	4,331,094	1.57	1.10
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	1,200,000	102.00	15.09.2020	102.00	108.2774	1,295,328	0.47	0.33
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	5,000,000	102.42	16.09.2020	102.42	108.2774	5,413,868	1.97	1.38
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	200,000	102.86	18.09.2020	102.86	108.2774	216,555	0.08	0.06
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	200,000	102.86	18.09.2020	102.86	108.2774	216,555	0.08	0.06
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	200,000	102.86	18.09.2020	102.86	108.2774	216,555	0.08	0.06
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	200,000	102.86	18.09.2020	102.86	108.2774	216,555	0.08	0.06
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	200,000	102.86	18.09.2020	102.86	108.2774	216,555	0.08	0.06
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.08.2024	TRD210824T15		6.80	2	1,000,000	102.87	30.09.2020	102.87	108.2774	1,082,774	0.39	0.27
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	26.01.2022	TRD260122T19		4.88	2	150,000	101.50	08.07.2020	101.50	100.7915	151,187	0.05	0.04
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	26.01.2022	TRD260122T19		4.88	2	850,000	97.94	02.10.2020	97.94	100.7915	856,728	0.31	0.22
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	26.01.2022	TRD260122T19		4.88	2	5,000,000	99.19	10.11.2020	99.19	100.7915	5,039,577	1.83	1.28
ARA GRUP TOPLAMI							48,590,000					50,186,478	18.23	12.81
GRUP TOPLAMI							236,390,000					275,074,320	100.00	70.03
CALITIN VE DİĞER KIYMETLİ MADENLER														
KIYMETLİ MADEN														
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			1,000	1,297.00	15.05.2019			1,890.7300	448.758	1.67	0.11
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			10,000	1,276.00	20.05.2019			1,890.7300	4,487,582	16.67	1.14
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			1,000	1,530.00	26.08.2019			1,890.7300	448.758	1.67	0.11
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			1,000	1,530.00	04.09.2019			1,890.7300	897.516	3.33	0.23
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			1,000	1,542.00	05.09.2019			1,890.7300	448.758	1.67	0.11
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			3,000	1,510.00	06.09.2019			1,890.7300	1,346,275	5.00	0.34
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			2,000	1,507.00	09.09.2019			1,890.7300	897.516	3.33	0.23
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			5,000	1,486.00	07.11.2019			1,890.7300	2,243,791	8.33	0.57
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			9,000	1,462.00	13.11.2019			1,890.7300	4,038,824	15.00	1.03
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			5,000	1,553.00	16.01.2020			1,890.7300	2,243,791	8.33	0.58
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			11,000	1,558.00	23.01.2020			1,890.7300	4,586,341	18.33	1.26
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			10,000	1,558.50	06.02.2020			1,890.7300	4,487,582	16.67	1.14
GRUP TOPLAMI						60,000						26,925,495	100.00	6.85
D.ĐİĞER VARLIKLAR														
MEVDUAT														
	Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	04.01.2021	VADELİTL	17.40		676,286	675,000.00	31.12.2020				675,321	10.71	0.17
	Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	20.04.2021	VADELİTL	13.50		1,067,241	1,000,000.00	20.10.2020				1,026,926	17.80	0.26
	Anadolubank A.Ş.	21.05.2021	VADELİTL	15.75		3,235,454	3,000,000.00	20.11.2020				3,054,221	52.95	0.78
	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	07.06.2021	VADELİTL	17.00		1,084,735	1,000,000.00	07.12.2020				1,011,612	17.54	0.26
GRUP TOPLAMI						6,063,716						5,768,080	100.00	1.47
YATIRIM FONU														
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - AGN		TRYAKPO00195			1,357,000	1.25	20.02.2018		2.0935		2,840,839	7.05	0.72
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - AGN		TRYAKPO00195			461,993	1.38	08.05.2018		2.0935		967,168	2.40	0.25
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - AGN		TRYAKPO00195			503,000	1.35	08.08.2018		2.0935		1,053,015	2.61	0.27
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - AGN		TRYAKPO00195			300,000	1.47	24.09.2018		2.0935		1,046,725	2.60	0.27
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - AGN		TRYAKPO00195			330,657	1.31	22.01.2019		2.0935		692,223	1.72	0.18
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - AGN		TRYAKPO00195			327,330	1.53	05.03.2019		2.0935		685,256	1.70	0.17
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - AGN		TRYAKPO00195			602,543	1.66	26.06.2019		2.0935		1,261,406	3.13	0.32
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - AGN		TRYAKPO00195			891,000	1.50	03.10.2019		2.0935		1,865,294	4.63	0.46
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			1,072,000	1.21	20.02.2018		1.4982		1,606,058	3.99	0.41
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			794,086	1.26	08.05.2018		1.4982		1,189,690	2.95	0.30
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			587,500	1.28	08.08.2018		1.4982		880,185	2.19	0.22
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			705,411	1.42	10.02.2018		1.4982		1,056,838	2.62	0.27
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			700,826	1.43	21.04.2020		1.4982		1,049,969	2.61	0.27
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			699,850	1.43	06.05.2020		1.4982		1,048,507	2.60	0.27
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			343,990	1.45	04.06.2020		1.4982		515,362	1.28	0.13
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			338,786	1.48	09.10.2020		1.4982		507,565	1.26	0.13
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			338,743	1.48	03.11.2020		1.4982		507,501	1.26	0.13
	Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - BGY		TRYAKPO00211			337,264	1.48	16.11.2020		1.4982		505,285	1.25	0.13
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Altyapı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - IAG		TRYISPO00142			1,700,000	1.02	16.02.2018		1.6765		2,850,125	7.08	0.73
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Altyapı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - IAG		TRYISPO00142			525,000	1.04	10.05.2018		1.6765		880,186	2.19	0.22
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Altyapı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - IAG		TRYISPO00142			719,000	1.07	08.08.2018		1.6765		1,205,436	2.98	0.31
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Altyapı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - IAG		TRYISPO00142			421,000	1.18	22.01.2019		1.6765		705,826	1.75	0.18
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Altyapı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - IAG		TRYISPO00142			415,530	1.20	05.03.2019		1.6765		697,325	1.73	0.18
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Altyapı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - IAG		TRYISPO00142			800,650	1.26	08.05.2019		1.6765		1,342,325	3.33	0.34
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Altyapı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - IAG		TRYISPO00142			780,270	1.28	02.08.2019		1.6765		1,308,157	3.25	0.33
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Altyapı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - IAG		TRYISPO00142			782,765	1.28	07.08.2019		1.6765		1,312,340	3.26	0.33
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Altyapı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu - IAG		TRYISPO00142			764,886	1.31	29.08.2019		1.6765		1,282,368	3.18	0.33
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - ISZ		TRYISPO00134			1,300,000	1.07	16.02.2018		1.4197		1,845,563	4.58	0.47
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - ISZ		TRYISPO00134			725,000	1.08	10.05.2018		1.4197		1,029,257	2.57	0.26
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - ISZ		TRYISPO00134			733,000	1.14	08.08.2018		1.4197		1,040,614	2.58	0.27
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - ISZ		TRYISPO00134			792,380	1.26	15.08.2018		1.4197		1,124,014	2.79	0.29
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - ISZ		TRYISPO00134			791,115	1.26	06.09.2019		1.4197		1,123,118	2.79	0.29
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - ISZ		TRYISPO00134			786,750	1.27	19.11.2019		1.4197		1,116,921	2.78	0.28
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - ISZ		TRYISPO00134			758,185	1.32	07.01.2020		1.4197		1,076,368	2.67	0.27
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - ISZ		TRYISPO00134			364,363	1.33	04.06.2020		1.4197		534,720	1.34	0.14
	İş Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu - ISZ		TRYISPO00134			364,363	1.37	03.09.2020		1.4197		517,274	1.29	0.13
GRUP TOPLAMI						24,428,934						40,271,728	100.00	10.27
FONORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ						272,092,488						392,632,420	100.00	

GARANTİ EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 Aralık 2019 Tarihli
Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (a)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Sermaye Piyasası Aracı	Birimi	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oran	Faiz Ödenme Sayısı	Nominal Değer(T)	Birim Alış Fiyatı(2)	Satın Alış Tutarı(3)	İş İkonu Oran	Borsa Sözleşme	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A. PAY															
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			29.115	5,87	27.12.2018				8.1100	236.123	0,97	0,09
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			5.224	6,49	24.01.2019				8.1100	42.367	0,17	0,02
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			661	7,67	08.10.2017				8.1100	5.361	0,02	0,00
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			50.000	6,68	14.10.2019				8.1100	405.500	1,67	0,15
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			50.000	7,15	25.10.2019				8.1100	405.500	1,67	0,15
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			20.000	6,96	30.10.2019				8.1100	162.200	0,67	0,06
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			25.000	6,97	31.10.2019				8.1100	202.750	0,84	0,08
Akbank T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			25.000	6,87	01.11.2019				8.1100	202.750	0,84	0,08
Alkım Alkali Kimya A.Ş.			TRAAALKM91E0			3.646	14,22	14.12.2018				38.3200	116.723	0,48	0,04
Alkım Alkali Kimya A.Ş.			TRAAALKM91E0			557	23,59	20.01.2019				38.3200	21.344	0,09	0,01
Alkım Alkali Kimya A.Ş.			TRAAALKM91E0			543	24,19	01.02.2019				38.3200	20.808	0,09	0,01
Alkım Alkali Kimya A.Ş.			TRAAALKM91E0			1.000	24,20	05.02.2019				38.3200	38.320	0,16	0,01
Aselec Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRASELS91H2			20.000	17,10	14.10.2019				20.9400	418.800	1,73	0,16
Aselec Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRASELS91H2			20.000	18,34	30.10.2019				20.9400	418.800	1,73	0,16
Aselec Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRASELS91H2			10.000	18,19	01.11.2019				20.9400	209.400	0,86	0,08
Aselec Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRASELS91H2			10.000	18,85	04.11.2019				20.9400	209.400	0,86	0,08
Aselec Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRASELS91H2			10.000	19,36	10.12.2019				20.9400	209.400	0,86	0,08
Enlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.			TREGVY00017			200.000	1,50	10.12.2019				1.4600	292.000	1,20	0,11
Enlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.			TREGVY00017			300.000	1,49	11.12.2019				1.4600	438.000	1,80	0,16
Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.			TRAEERGL91G3			20.000	6,67	01.10.2019				9.0400	189.800	0,74	0,07
Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.			TRAEERGL91G3			33.333	6,64	14.10.2019				9.0400	301.330	1,21	0,11
Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.			TRAEERGL91G3			66.667	6,60	31.10.2019				9.0400	602.670	2,48	0,22
Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.			TRAEERGL91G3			50.000	6,55	04.11.2019				9.0400	452.000	1,86	0,17
Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.			TRAEERGL91G3			20.000	10,28	30.10.2019				9.0400	189.800	0,74	0,07
Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.			TRAEERGL91G3			20.000	8,25	08.10.2019				9.0400	189.800	0,74	0,07
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			30.000	9,60	08.10.2019				11.1400	334.200	1,38	0,12
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			50.000	8,55	14.10.2019				11.1400	557.000	2,29	0,21
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			25.000	9,26	30.10.2019				11.1400	278.500	1,15	0,10
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			TRAGARAN91N1			25.000	11,40	30.10.2019				11.1400	278.500	1,15	0,10
Türkiye İİ Bankası A.Ş.			TRASCIT91N2			33.006	4,00	25.10.2018				6.4100	211.581	0,87	0,08
Türkiye İİ Bankası A.Ş.			TRASCIT91N2			1.693	4,00	09.11.2018				6.4100	10.852	0,04	0,00
Türkiye İİ Bankası A.Ş.			TRASCIT91N2			3.222	5,49	24.01.2019				6.4100	20.653	0,09	0,01
Türkiye İİ Bankası A.Ş.			TRASCIT91N2			15.966	6,40	08.10.2019				6.4100	102.342	0,42	0,04
Türkiye İİ Bankası A.Ş.			TRASCIT91N2			35.000	5,89	30.10.2019				6.4100	224.350	0,92	0,08
Türkiye İİ Bankası A.Ş.			TRASCIT91N2			11.111	5,91	04.11.2019				6.4100	71.222	0,29	0,03
Koç Holding A.Ş.			TRAKOHOI91Q4			5.000	19,62	10.12.2019				20.3200	101.600	0,42	0,04
Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş.			TREKOZA00014			30.000	8,47	30.10.2019				10.0300	300.900	1,24	0,11
Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş.			TREKOZA00014			20.000	8,60	01.11.2019				10.0300	200.600	0,83	0,07
Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş.			TREKOZA00014			20.000	8,97	12.11.2019				10.0300	200.600	0,83	0,07
Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş.			TREKOZA00014			10.000	9,53	10.12.2019				10.0300	100.300	0,41	0,04
Koza Altın İşletmeleri A.Ş.			TREKOAL00014			500	53,08	01.02.2019				74.0500	37.025	0,15	0,02
Koza Altın İşletmeleri A.Ş.			TREKOAL00014			2.000	51,25	05.02.2019				74.0500	148.100	0,61	0,05
Koza Altın İşletmeleri A.Ş.			TREKOAL00014			666	69,05	25.10.2019				74.0500	49.317	0,20	0,02
Koza Altın İşletmeleri A.Ş.			TREKOAL00014			5.000	67,95	30.10.2019				74.0500	370.250	1,53	0,14
Koza Altın İşletmeleri A.Ş.			TREKOAL00014			750	68,90	05.11.2019				74.0500	55.538	0,23	0,02
Koza Altın İşletmeleri A.Ş.			TREKOAL00014			2.699	68,90	08.11.2019				74.0500	199.961	0,82	0,07
Koza Altın İşletmeleri A.Ş.			TREKOAL00014			1.385	72,70	12.11.2019				74.0500	102.559	0,42	0,04
Kardemir Karabük Demir Çelik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TRAKRDM91G7			100.000	2,34	06.02.2019				2.6600	266.000	1,10	0,10
Mavi Giyim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TREMAV00037			10.000	42,90	15.11.2019				57.9000	579.000	2,39	0,21
Mavi Giyim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TREMAV00037			10.000	44,38	19.11.2019				57.9000	579.000	2,39	0,21
Mavi Giyim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TREMAV00037			844	45,40	28.11.2019				57.9000	48.868	0,20	0,02
Mavi Giyim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.			TREMAV00037			2.000	45,43	29.11.2019				57.9000	115.800	0,48	0,04
Net Holding A.Ş.			TRANTHOL91Q6			355.405	2,22	25.12.2018				2.6000	324.963	1,31	0,34
Pekim Petrokımya Holding A.Ş.			TRAPETKM91E0			120.000	3,44	08.10.2019				3.8100	457.200	1,88	0,17
Pekim Petrokımya Holding A.Ş.			TRAPETKM91E0			80.000	3,77	20.11.2019				3.8100	304.800	1,26	0,11
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.			TRASAHOI91Q5			10.000	9,08	08.10.2019				9.5400	95.400	0,39	0,04
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.			TRASAHOI91Q5			60.000	8,45	30.10.2019				9.5400	257.400	1,06	0,10
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.			TRASAHOI91Q5			25.000	8,41	06.11.2019				9.5400	238.500	0,98	0,09
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.			TRASAHOI91Q5			40.000	8,85	12.11.2019				9.5400	381.600	1,57	0,14
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.			TRASISEW91Q3			10.000	4,33	08.10.2019				5.2700	52.700	0,22	0,02
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.			TRASISEW91Q3			100.000	4,02	14.10.2019				5.2700	527.000	2,17	0,20
Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.			TRASISEW91Q3			10.000	4,38	30.10.2019				5.2700	527.000	2,17	0,20
Soda Sanayi A.Ş.			TRASODAS91E5			14.696	6,90	28.11.2018				6.1800	90.821	0,37	0,03
Soda Sanayi A.Ş.			TRASODAS91E5			1.738	7,24	24.01.2019				6.1800	10.741	0,04	0,00
Soda Sanayi A.Ş.			TRASODAS91E5			13.566	7,04	01.02.2019				6.1800	83.838	0,35	0,03
Soda Sanayi A.Ş.			TRASODAS91E5			10.000	6,66	04.02.2019				6.1800	61.800	0,25	0,02
Soda Sanayi A.Ş.			TRASODAS91E5			50.000	5,30	19.08.2019				6.1800	309.000	1,27	0,11
Soda Sanayi A.Ş.			TRASODAS91E5			25.000	5,69	04.09.2019				6.1800	154.500	0,64	0,06
Soda Sanayi A.Ş.			TRASODAS91E5			25.000	5,63	30.10.2019				6.1800	154.500	0,64	0,06
Soda Sanayi A.Ş.			TRASODAS91E5			50.000	5,48	01.11.2019				6.1800	309.000	1,27	0,11
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.			TRATCELIS1M1			491	12,00	14.12.2018				13.8000	6.776	0,03	0,00
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.			TRATCELIS1M1			1.092	14,49	24.01.2019				13.8000	15.079	0,06	0,01
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.			TRATCELIS1M1			1.417	14,51	01.02.2019				13.8000	19.555	0,08	0,01
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.			TRATCELIS1M1			2.000	14,50	06.02.2019				13.8000	27.600	0,11	0,01
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.			TRATCELIS1M1			20.000	12,87	25.10.2019				13.8000	276.000	1,14	0,10
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.			TRATCELIS1M1			20.000	12,31	01.11.2019				13.8000	276.000	1,14	0,10
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.			TRATCELIS1M1			10.000	12,80	06.11.2019				13.8000	138.000	0,57	0,05
Türk Hava Yolları A.O.			TRATHYAO91M5			6.000	11,69	08.10.2019				14.4600	86.700	0,36	0,03
Türk Hava Yolları A.O.			TRATHYAO91M5			19.000	10,99	14.10.2019				14.4600	274.740	1,19	0,10
Türk Hava Yolları A.O.			TRATHYAO91M5			30.000	11,67	31.10.2019				14.4600	433.800	1,73	0,16
Türk Hava Yolları A.O.			TRATHYAO91M5			25.000	11,50	01.11.2019				14.4600	361.500	1,49	0,13
Türk Hava Yolları A.O.			TRATHYAO91M5			25.000	11,65	04.11.2019				14.4600	361.500	1,49	0,13
Türk Hava Yolları A.O.			TRATHYAO91M5			10.000	13,67	10.12.2019				14.4600	144.600	0,60	0,05
Tekfen Holding A.Ş.			TRETFKH00012			20.000	16,94	04.11.2019				19.3200	386.400	1,59	0,14
Tekfen Holding A.Ş.			TRETFKH00012			20.000	18,41	12.11.2019				19.3200	386.400	1,59	0,14
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.			TRATOASO91H3			10.000	22,41	31.10.2019				26.8600	268.600	1,11	0,10
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.			TRATOASO91H3			10.000	21,56	01.11.2019				26.8600	268.600	1,11	0,10
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.			TRATOASO91H3			10.000	22,92	12.11.2019				26.8600	268.600	1,11	0,10
Tüpraş-Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.			TRATUPRS91E8			423	126,60	28.08.2019				126.8000	53.636	0,22	0,02
Tüpraş-Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.			TRAT												

ARA GRUP TOPLAMI	Türkiye İş Bankası A.ř.	06.06.2029	TRSTİSB62911	0.03	4	2,000,000	100.00	19.06.2019			100.6944	2,013,889	1.06	0.75
	Türkiye İş Bankası A.ř.	13.09.2029	TRSTİSB92918	0.04	4	2,000,000	100.00	26.09.2019			99.7705	1,995,411	1.05	0.74
	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	14.09.2029	TRSVKİB92925	0.04	4	1,500,000	100.00	27.09.2019			99.6981	1,495,472	0.79	0.55
						15,700,000						15,914,332	8.37	5.90
ÖZEL SEKTÖR VDMK	Aktif Yatırım Bankası A.ř.	14.01.2020	TRPAKSİF12011			1,000,000	89.81	18.07.2019			99.2270	992,270	0.52	0.37
ARA GRUP TOPLAMI						1,000,000						992,270	0.52	0.37
B. ZKAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI														
DEVLET TAHRİVİ	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	05.02.2020	TRT050220T17	0.04	2	3,400,000	98.03	17.09.2019			102.7083	3,492,083	1.83	1.29
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	05.02.2020	TRT050220T17	0.04	2	1,000,000	98.03	17.09.2019			102.7083	1,027,083	0.54	0.38
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	05.02.2020	TRT050220T17	0.04	2	2,000,000	102.47	25.12.2019			102.7083	2,054,167	1.08	0.76
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	05.02.2020	TRT050220T17	0.04	2	5,000,000	102.63	30.12.2019			102.7083	5,135,416	2.70	1.90
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	06.08.2025	TRT060825T15	0.11	2	9,000,000	101.99	18.09.2019			108.7645	9,788,809	5.14	3.63
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	06.08.2025	TRT060825T15	0.11	2	1,000,000	105.71	13.11.2019			108.7645	1,087,645	0.57	0.40
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	06.08.2025	TRT060825T15	0.11	2	5,000,000	105.71	13.11.2019			108.7645	5,438,227	2.86	2.02
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	10,000,000	90.06	13.11.2019			92.1320	9,213,196	4.84	3.41
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	1,000,000	90.06	13.11.2019			92.1320	921,320	0.48	0.34
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	4,500,000	90.11	13.11.2019			92.1320	4,145,938	2.18	1.54
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	500,000	90.08	13.11.2019			92.1320	460,660	0.24	0.17
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	3,000,000	90.08	13.11.2019			92.1320	2,703,959	1.45	1.02
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	500,000	90.08	13.11.2019			92.1320	460,660	0.24	0.17
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	1,000,000	90.08	13.11.2019			92.1320	921,320	0.48	0.34
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	500,000	90.08	13.11.2019			92.1320	460,660	0.24	0.17
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	3,000,000	90.08	13.11.2019			92.1320	2,703,959	1.45	1.02
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	1,500,000	90.08	13.11.2019			92.1320	1,381,979	0.73	0.51
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	500,000	90.08	13.11.2019			92.1320	460,660	0.24	0.17
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	2,000,000	90.08	13.11.2019			92.1320	1,842,639	0.97	0.68
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	2,500,000	90.08	13.11.2019			92.1320	2,303,299	1.21	0.85
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	2,500,000	90.08	13.11.2019			92.1320	2,303,299	1.21	0.85
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	5,000,000	90.08	13.11.2019			92.1320	4,606,598	2.42	1.71
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	2,500,000	90.08	13.11.2019			92.1320	2,303,299	1.21	0.85
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	10,000,000	90.08	13.11.2019			92.1320	9,213,196	4.84	3.41
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	500,000	90.10	13.11.2019			92.1320	460,660	0.24	0.17
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	07.10.2020	TRT071020T23	0.00	0	5,000,000	90.11	13.11.2019			92.1320	4,606,598	2.42	1.71
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	11.02.2026	TRT110226T13	0.05	2	2,000,000	95.45	13.11.2019			97.9483	1,958,966	1.03	0.73
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	11.02.2026	TRT110226T13	0.05	2	2,000,000	96.00	15.11.2019			97.9483	1,958,966	1.03	0.73
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	13.05.2020	TRT130520T14	0.00	0	13,500,000	79.12	15.05.2019			96.3748	13,010,592	6.83	4.82
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	14.09.2022	TRT140922T17	0.04	2	500,000	83.53	12.11.2019			96.4842	482,421	0.25	0.18
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.01.2020	TRT150120T16	0.05	2	1,000,000	104.78	30.12.2019			104.8452	1,048,452	0.55	0.39
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.01.2020	TRT150120T16	0.05	2	2,000,000	104.78	30.12.2019			104.8452	2,096,903	1.10	0.78
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.01.2020	TRT150120T16	0.05	2	500,000	104.78	30.12.2019			104.8452	524,226	0.28	0.19
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.01.2023	TRT180123T10	0.06	2	2,000,000	104.45	13.11.2019			107.6372	2,152,743	1.13	0.80
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.01.2023	TRT180123T10	0.06	2	3,000,000	104.35	13.11.2019			107.6372	3,229,113	1.70	1.20
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	18.10.2023	TRT181023T19	0.10	2	1,000,000	125.45	12.11.2019			130.2367	1,302,367	0.68	0.48
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	20.04.2022	TRT200422T14	0.10	2	5,000,000	99.70	04.09.2019			106.2048	5,310,240	2.79	1.97
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	20.04.2022	TRT200422T14	0.10	2	5,000,000	99.70	05.09.2019			106.2048	5,310,240	2.79	1.97
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	20.04.2022	TRT200422T14	0.10	2	1,000,000	99.70	06.09.2019			106.2048	1,062,048	0.56	0.39
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	20.04.2022	TRT200422T14	0.10	2	1,000,000	99.78	09.09.2019			106.2048	1,062,048	0.56	0.39
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	20.10.2021	TRT201021T25	0.07	2	2,000,000	103.93	12.11.2019			106.4114	2,128,228	1.12	0.79
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	20.10.2021	TRT201021T25	0.07	2	2,000,000	103.97	13.11.2019			106.4114	2,128,228	1.12	0.79
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	20.10.2021	TRT201021T25	0.07	2	10,000,000	103.98	13.11.2019			106.4114	10,641,138	5.59	3.94
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	20.10.2021	TRT201021T25	0.07	2	10,000,000	103.98	13.11.2019			106.4114	10,641,138	5.59	3.94
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.07.2021	TRT210721T11	0.02	2	500,000	226.66	12.11.2019			231.8098	1,159,349	0.61	0.43
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	24.02.2027	TRT240227T17	0.06	2	5,000,000	97.44	02.12.2019			98.9446	4,947,228	2.60	1.83
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	24.02.2027	TRT240227T17	0.06	2	2,000,000	97.33	10.12.2019			98.9446	1,978,891	1.04	0.73
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı					154,400,000						154,812,902	81.32	57.33
ARA GRUP TOPLAMI														
B.3.KİRA SERTİFİKALARI														
KAMU SEKTÖRÜ KİRA SERTİFİKA	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD151221T10	0.06	2	5,580,000	100.00	18.12.2019			103.3220	5,765,367	3.03	2.14
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD151221T10	0.06	2	4,000,000	100.03	19.12.2019			103.3220	4,132,880	2.17	1.53
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	15.12.2021	TRD151221T10	0.06	2	8,500,000	100.11	20.12.2019			103.3220	8,782,369	4.61	3.25
						18,080,000						18,680,616	9.81	6.92
ARA GRUP TOPLAMI						18,080,000						18,680,616	9.81	6.92
GRUP TOPLAMI						189,180,000						190,406,120	100.02	70.52
C.ALTIIN VE DİĞER KIYMETLİ MADENLER														
KIYMETLİ MADEN	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			11,000	1,297.00	15.05.2019			1,504.7700	3,145,310	25.00	1.17
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			10,000	1,276.00	20.05.2019			1,504.7700	2,859,372	22.73	1.06
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			1,000	1,530.00	26.08.2019			1,504.7700	285,937	2.27	0.11
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			2,000	1,538.00	04.09.2019			1,504.7700	571,874	4.55	0.21
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			1,000	1,542.00	05.09.2019			1,504.7700	285,937	2.27	0.11
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			3,000	1,510.00	06.09.2019			1,504.7700	857,812	6.82	0.32
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			2,000	1,507.00	09.09.2019			1,504.7700	571,874	4.55	0.21
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			5,000	1,486.00	07.11.2019			1,504.7700	1,429,686	11.36	0.53
	T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı		ALT			5,000	1,462.00	13.11.2019			1,504.7700	2,573,435	20.45	0.95
						44,000						12,581,238	100.00	4.67
D.DİĞER VARLIKLAR														
D.DİĞER VAR														

GARANTİ EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS 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	392,632,420	100.00	100.07	269,829,020	100.00	100.08
B. HAZIR DEĞERLER (+)	10,436	100.00	0.00	6,799	100.00	0.00
a) Kasa	--	--	--	--	--	--
b) Bankalar	10,436	100.00	0.00	6,799	100.00	0.00
c) Diğer Hazır Değerler	--	--	--	--	--	--
C.ALACAKLAR (+)	--	--	0.00	--	--	--
a) Takastan Alacaklar	--	--	--	--	--	--
b) Diğer Alacaklar	--	--	--	--	--	--
Ç. DİĞER VARLIKLAR (+)	--	--	--	--	--	--
D. BORÇLAR (-)	303,583	100.00	0.08	211,828	100.00	0.08
a) Takasa Borçlar	--	--	--	--	--	--
b) Yönetim Ücreti	279,760	92.15	0.07	191,767	90.53	0.07
c) Ödenecek Vergi	--	--	--	--	--	--
ç) İhtiyatlar	--	--	--	--	--	--
d) Krediler	--	--	--	--	--	--
e) Diğer Borçlar	23,823	7.85	0.01	20,061	9.47	0.01
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ	392,339,273	100,00	100.00	269,623,991	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	1,475,205,680,862			1,480,031,516,856		