

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu

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

İçindekiler

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fon'un("Fon") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Fon yönetimi; Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Fon esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tolga Özdemir'dir.

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 ve 2022 Tarihleri İtibariyle Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4,18	36.936.638	47.975.789
Borsa Para Piyasası Alacakları	18	7.053.677	6.953.810
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	8	6.595.911	18.286.156
Finansal yatırımlar	6	1.282.197.322	940.442.219
Toplam Varlıklar (A)		1.332.783.548	1.013.657.974
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	6.880.477	9.973.806
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		6.880.477	9.973.806
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	1.325.903.071	1.003.684.168

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 ve 2022 Tarihlerinde Sona Eren Yıla Ait Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	56.530.704	27.518.516
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	40.039.798	(13.788.743)
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	208.493.364	63.913.559
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri/Giderleri	11	415.197.743	194.236.870
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	8.080	8.498
Esas Faaliyet Gelirleri		720.269.689	271.888.700
Yönetim Ücretleri	7	(24.248.186)	(9.193.821)
Saklama Ücretleri	7	(1.318.117)	(796.797)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(100.627)	(60.888)
Denetim Ücretleri	7	(106.925)	(31.907)
Kurul Ücretleri	7	(251.022)	(160.822)
İlan Ücretleri	7	(13.151)	(7.268)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7, 12	(1.366.267)	(715.012)
Esas Faaliyet Giderleri		(27.404.295)	(10.966.515)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		692.865.394	260.922.185
Finansman Giderleri		-	-
Net Dönem Karı/Zararı		692.865.394	260.922.185
Diğer Kapsamlı Gelir Kismi		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ	9	692.865.394	260.922.185

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2022
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		1.003.684.169	588.141.008
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış		692.865.394	260.922.185
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		4.458.693.604	2.338.940.931
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(4.829.340.096)	(2.184.319.959)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	1.325.903.071	1.003.684.168

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		359.707.207	(115.387.051)
Net Dönem Karı/Zararı		692.865.394	260.922.185
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(265.024.068)	(91.432.075)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(56.530.704)	(27.518.516)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11	(208.493.364)	(63.913.559)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(124.664.823)	(312.395.677)
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		11.690.245	(12.794.206)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.093.328)	7.750.526
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler		(133.261.740)	(307.351.997)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		56.530.704	27.518.516
Alınan Faiz		56.530.704	27.518.516
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		4.458.693.604	2.338.940.933
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(4.829.340.096)	(2.184.319.959)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		(370.646.492)	154.620.974
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(10.939.285)	39.233.923
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(10.939.285)	39.233.923
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		54.929.599	15.695.676
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	43.990.314	54.929.599

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52'inci ve 54'üncü maddelerine dayanılarak, 25 Haziran 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 30 Haziran 2015 tarih ve 8852 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Şemsiye Fonu içtüzüğü ve izahnamesi hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu'nun ("Fon") katılma paylarının ihracına ilişkin izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 30 Kasım 2015 tarihinde onaylanmıştır.

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

Kurucu ve Yönetici:

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

Portföy Saklayıcısı:

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

Saklayıcı Kurum:

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

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

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Aynı açıklamada, kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum ya da kuruluşların enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri ifade edilmiş olup, bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK); 7 Mart 2024 tarihli Bülteni’nde açıklanan Kararı uyarınca, yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmayacaktır.

Buna istinaden Fon’un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” uygulanmamıştır.

Uygunluk Beyanı

Fon, finansal tablolarını Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği” (II-14.2) yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği’ne uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal yatırımlar, haricinde maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 24 Nisan 2024 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Fon'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Fon için geçerli değildir ve Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal yatırımlar yer almaktadır.

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

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

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

Kredi ve alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

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

Finansal yatırımlarda değer düşüklüğü

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

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

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

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Oranlara BSMV dahil değildir.

Faiz gelir ve gideri

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu'ya fon toplam değerinin günlük %0,00795'inden (yüzbindeyedigüldoksanbeş) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,90 (yüzdeikivirgüldoksan)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

Katılma payları

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

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

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

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

- i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
- ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirir.
- iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirir.
- iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirir.
- v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirir.
- vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirir.
- v) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirir.
- vi) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
- vii) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.

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

- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirir.
- Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	35.530	23.666.467
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadeli Mevduat)	36.901.108	-
Toplam	36.936.638	23.666.467

İlişkili taraflardan borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5)	2.208.228	1.046.000
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	88.321	67.035
Toplam	2.296.549	1.113.329

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş. - Mevduat Faiz Geliri	11.238	124.200
Toplam	11.238	124.200

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 7)	22.955.708	8.847.674
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri	978.171	589.207
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu	12.656	19.094
Toplam	23.946.535	9.455.975

	31 Aralık 2022	
	Maliyet değeri	Piyasa değeri
Özel Sektör Finansman Bonosu Garanti Bankası A.Ş	1.194.242	3.817.995
Toplam	1.194.242	3.817.995

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu'ya fon toplam değerinin günlük %0,00795'inden (yüzbindeyedigüldoksanbeş) (BSMV dahil) [yıllık yaklaşık %2,90 (yüzdeikivirgüldoksan)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Takas Karşılıkları	4.469.317	8.797.025
Yönetim Ücreti (Dipnot 4)	2.208.228	1.046.000
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	88.321	67.035
Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti	66.295	50.184
Denetim Ücreti	48.000	12.980
Aracılık Komisyonu (Dipnot 4)	316	204
Tahvil Borsa Payı	-	378
Toplam	6.880.477	9.973.806

Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır 31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

31 Aralık 2023			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Kamu dış borçlanma araçları	29.943.000	584.969.851	878.273.009
Özel dış borçlanma araçları	12.754.000	314.153.024	403.924.313
Toplam	42.697.000	899.122.875	1.282.197.322

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Kamu dış borçlanma araçları	43.364.000	634.808.925	785.850.592
Özel dış borçlanma araçları	8.318.000	130.366.418	154.591.627
Toplam	51.682.000	765.175.343	940.442.219

7. NİTELİKLERİNE GÖRE DİĞER GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4,13 *)	24.248.186	9.193.821
Saklama Ücretleri	1.318.117	796.797
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	1.366.267	715.012
Kurul Ücretleri	251.022	160.822
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	100.627	60.888
Denetim Ücretleri	106.925	31.907
İlan Ücretleri	13.151	7.268
Toplam	27.404.295	10.966.515

* Yönetim ücretlerinin 1.292.478 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 346.147 TL'dir.)

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, VİOP işlemleri için 6.595.911 TL tutarında teminat vermiştir.(31 Aralık 2022: 18.286.156 TL)

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

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

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

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fon toplam değeri TL	1.325.903.071	1.003.684.168
Dolaşımdaki pay sayısı Adet	114.105.664	150.087.356
Birim pay değeri TL	11,619958	6,687333
Katılma belgeleri hareketleri	2023 adet	2022 adet
Açılış	150.087.356	127.802.086
Satışlar	457.734.119	332.887.775
Geri alışı	(493.715.811)	(310.602.505)
Dönem sonu	114.105.664	150.087.356

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.325.903.071 TL tutarındadır 31 Aralık 2022: 1.003.684.168 TL.

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 692.865.394 TL artış tutarındadır 31 Aralık 2022: 260.922.185 TL.

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla fon toplam değeri finansal durum tablosundaki 1.325.903.071 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır (31 Aralık 2022- 1.003.684.168 TL).

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

11. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Esas faaliyet gelirleri		
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	415.197.743	194.236.870
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar	208.493.364	63.913.559
Faiz Gelirleri	56.530.704	27.518.516
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	40.039.798	(13.788.743)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	8.080	8.498
Toplam	720.269.689	271.888.700

<i>Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Özel sektör tahvili satış karları/zararları	31.098.744	3.282.307
Devlet Tahvili gerçekleşen değer artışları/azalışları	6.385.946	(15.297.887)
Hisse senetleri gerçekleşen değer artışları/azalışları	1.927.927	309.932
VİOP gerçekleşen değer artışları/azalışları	430.956	(2.083.095)
Kira sertifikaları satış karları/zararları	196.227	-
Hisse senetleri satış karları/zararları	(2)	-
Toplam	40.039.798	(13.788.743)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Diğer Gelirler	8.080	8.498
Toplam	8.080	8.498

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Vergi, resim ve harçlar	1.296.364	682.084
Diğer Giderler	68.884	32.009
Noter tasdik ücreti	1.019	919
Toplam	1.366.267	715.012

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

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak-31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 24.248.186 TL'dir. (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 9.193.821 TL)

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmaktadır.

Kur değişiminin etkileri Dipnot 17'de sunulmuştur.

16. TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla portföyünde türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

Faiz oranı riski

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

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

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

Faiz oranı riski (devamı)

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal yatırımlar	1.282.197.322	940.442.219
Faiz artışı/azalışı	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
%1	12.821.973	9.404.422
%-1	(12.821.973)	(9.404.422)

Kur riski

Kur riski; döviz kurlarında meydana gelebilecek değişiklikler nedeniyle Fon'un maruz kalabileceği zarar olasılığını ifade etmektedir. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Nakit ve Nakit Benzerleri	36.926.719	1.253.519	779
Finansal yatırımlar	1.282.197.322	43.555.561	-
Netyabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	1.319.124.042	44.809.080	779
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(65.956.202)	(2.240.454)	(39)
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	65.956.202	2.240.454	39

31 Aralık 2023	USD	29,4382
	EUR	32,5739

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Nakit ve Nakit Benzerleri	47.962.621	2.564.598	451
Finansal yatırımlar	940.442.219	50.295.600	-
Netyabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	988.404.840	52.860.198	451
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	49.420.242	2.643.010	23
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	49.420.242	2.643.010	23

31 Aralık 2022	USD	18,6983
	EUR	19,9349

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

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

Likidite riski

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

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

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı I+II+III+IV	3 aydan kısa	3-12 ay arası II	1-5 yıl arası III	5 yıldan uzun IV
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	6.880.477	6.880.477	6.880.477	-	-	-
Toplam yükümlülük	6.880.477	6.880.477	6.880.477	-	-	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı I+II+III+IV	3 aydan kısa	3-12 ay arası II	1-5 yıl arası III	5 yıldan uzun IV
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	9.973.806	9.973.806	9.973.806	-	-	-
Toplam yükümlülük	9.973.806	9.973.806	9.973.806	-	-	-

Kredi riski

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar			
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Varlıklar	Ters Repo	Nakit ve Benzerleri*	Diğer**
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf***				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	7.053.677	1.282.197.322	-	36.936.638	6.595.911
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	7.053.677	1.282.197.322	-	36.936.638	6.595.911
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş 30rut defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü -	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş 30rut defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü -	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

* Banka mevduatının 36.901.108 TL'si vadeli hesaptan oluşmaktadır

** Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

*** Borsa Para Piyasası Alacaklarından oluşmaktadır.

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar			
	Alacaklar		Diğer Alacaklar					
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal	Ters Repo	Nakit ve Benzerleri*	Diğer**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	6.953.810	940.442.219	-	47.975.789	18.286.156
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	6.953.810	940.442.219	-	47.975.789	18.286.156
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş 31rut defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü -	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş 31rut defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü -	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

* Banka mevduatının tamamı vadesiz hesaplardan oluşmaktadır

** Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

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

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

Finansal yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2023			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Kamu Dış Borçlanma Araçları	878.273.009	-	-	878.273.009
Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları	403.924.313	-	-	403.924.313
Toplam finansal yatırımlar	1.282.197.322	-	-	1.282.197.322

	31 Aralık 2022			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Kamu Dış Borçlanma Araçları	785.850.592	-	-	785.850.592
Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları	154.591.627	-	-	154.591.627
Toplam finansal yatırımlar	940.442.219	-	-	940.442.219

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	36.936.638	47.975.789
Vadeli mevduat	36.901.108	24.309.322
Vadesiz mevduat	35.529	23.666.467
Teminata Verilen Nakit Ve Nakit Benzerleri	6.595.911	18.286.156
Nakit ve nakit benzerleri	43.532.548	66.261.945

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

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	43.532.549	66.261.945
Borsa para piyasası alacakları	7.053.677	6.953.810
Teminata Verilen Nakit Ve Nakit Benzerleri	(6.595.912)	(18.286.156)
Nakit ve nakit benzerleri	43.990.314	54.929.599

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

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

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nun SPK 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği II-14.2 ile Menkul Kıymet Yatırım Fonları tarafından düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kurallara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	80.000	22.000
Toplam	80.000	22.000

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu

1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait Fiyat Raporu

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fon'un Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

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

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

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

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.															
GPY EUROBOND BORÇ. ARAC. (DÖVİZ) FONU 29/12/2023 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU															
Sermaye Piyasası Aracı	İhracatçı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç Skonto Oranı	Borsa Sözkıyma No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi
B BORÇLANMA ARAÇLARI															
B. 1 ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI															
ÖZEL SEKTÖR DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP															
	T.İ.S BANKASI	25.04.2024	XS1578203462	6,13%	2	104.000	95,02	21.12.2021	0,00%	0	0	101,1827	3.097.782,02	0,24%	0,23%
	EXİMBANK	03.05.2024	XS1814962582	6,13%	2	1.000.000	97,28	13.02.2023	0,00%	0	0	101,0448	29.745.770,31	2,32%	2,22%
	AKBANK T.A.Ş.	06.02.2026	XS2131335270	6,80%	2	200.000	98,25	26.10.2020	0,00%	0	0	103,2927	6.881.502,32	0,47%	0,46%
	T. VAKIFLAR BANKASI	08.01.2026	XS2266963003	6,50%	2	750.000	94,77	06.01.2023	0,00%	0	0	102,4422	22.617.854,79	1,76%	1,70%
	T. VAKIFLAR BANKASI	01.10.2026	XS2386558113	5,50%	2	210.000	82,52	06.10.2022	0,00%	0	0	97,5152	6.028.411,12	0,47%	0,45%
	EXİMBANK	31.01.2026	XS2395576437	9,38%	2	1.620.000	100,4333	24.03.2023	0,00%	0	0	108,6567	51.818.254,19	4,04%	3,89%
	T.C. ZİRAAT BANKASI	01.08.2028	XS2581381634	9,50%	2	570.000	100,4886	23.03.2023	0,00%	0	0	109,4865	18.371.587,26	1,43%	1,38%
	T.C. ZİRAAT BANKASI	01.08.2028	XS2581381634	9,50%	2	1.000.000	102,50	01.08.2023	0,00%	0	0	109,4865	32.230.854,84	2,51%	2,42%
	T.C. ZİRAAT BANKASI	01.08.2028	XS2581381634	9,50%	2	500.000	102,0486	18.08.2023	0,00%	0	0	109,4865	16.115.427,42	1,26%	1,21%
	T. VAKIFLAR BANKASI	12.10.2028	XS2677517497	10,50%	2	1.000.000	99,532	12.09.2023	0,00%	0	0	107,8351	31.744.712,41	2,48%	2,38%
	TÜRKİYE SİNAİ KALKINIMA BANKASI	19.10.2028	XS2678232781	10,94%	2	2.000.000	99,535	19.09.2023	0,00%	0	0	110,1587	64.857.476,85	5,06%	4,87%
	EXİMBANK	28.01.2027	XS2692231975	13,40%	2	800.000	99,636	31.10.2023	0,00%	0	0	105,8714	24.933.307,58	1,94%	1,87%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.10.2028	XS2724475194	10,95%	2	3.000.000	103,8604	27.11.2023	0,00%	0	0	109,0209	96.281.371,75	7,51%	7,22%
TOPLAM						12.754.000,00							403.924.312,86	100,00%	30,31%
ARA GRUP TOPLAMI						12.754.000,00							403.924.312,86	31,50%	30,31%
B. 2 KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI															
KAMU SEKTÖRÜ DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP															
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	24.09.2027	USM88269U/S88	8,60%	2	700.000	100,5964	29.03.2022	0,00%	0	0	109,312	22.525.639,63	1,76%	1,69%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.02.2025	US9001234W/05	7,38%	2	2.000.000	96,625	01.06.2023	0,00%	0	0	104,905	61.764.287,42	4,82%	4,63%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	17.03.2036	US9001234Y/60	6,88%	2	280.000	84,595	14.03.2023	0,00%	0	0	97,9435	8.073.184,96	0,63%	0,61%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	05.03.2038	US9001238B/56	7,25%	2	5.000	115,6802	06.10.2016	0,00%	0	0	100,6719	148.179,98	0,01%	0,01%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.01.2041	US9001238I/84	6,00%	2	200.000	73,04	01.01.2023	0,00%	0	0	87,861	5.172.939,38	0,40%	0,39%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.01.2041	US9001238I/84	6,00%	2	700.000	75,8	17.08.2023	0,00%	0	0	87,861	18.105.287,83	1,38%	1,36%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.01.2041	US9001238I/84	6,00%	2	2.000.000	76,66	26.09.2023	0,00%	0	0	87,861	51.729.393,80	4,03%	3,88%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	22.03.2024	US900123CF/53	5,75%	2	200.000	96,72	17.01.2023	0,00%	0	0	101,7188	5.988.362,76	0,47%	0,45%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	09.10.2026	US900123CK/49	4,88%	2	500.000	83,4	06.10.2022	0,00%	0	0	97,8613	14.404.302,61	1,12%	1,08%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	09.10.2026	US900123CK/49	4,88%	2	1.000.000	83,25	20.10.2022	0,00%	0	0	97,8613	28.808.605,22	2,25%	2,16%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	09.10.2026	US900123CK/49	4,88%	2	500.000	84,12	25.10.2022	0,00%	0	0	97,8613	14.404.302,61	1,12%	1,08%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	25.03.2027	US900123CJ/22	6,00%	2	300.000	100,4455	15.11.2021	0,00%	0	0	100,6398	8.887.963,68	0,69%	0,67%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	11.05.2047	US900123CM/05	5,75%	2	859.000	66,05	10.2023	0,00%	0	0	79,5156	20.107.438,81	1,57%	1,51%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	11.05.2047	US900123CM/05	5,75%	2	1.500.000	68,5058	17.11.2023	0,00%	0	0	79,5156	35.111.942,04	2,74%	2,63%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	17.02.2028	US900123CP/36	5,13%	2	500.000	96,25	16.11.2021	0,00%	0	0	97,4542	14.344.381,15	1,12%	1,08%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	17.02.2028	US900123CP/36	5,13%	2	300.000	81,15	27.10.2022	0,00%	0	0	97,4542	8.606.628,69	0,67%	0,65%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	24.10.2028	US900123CQ/19	6,13%	2	700.000	79,1	26.09.2022	0,00%	0	0	99,7194	20.548.917,49	1,60%	1,54%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	10.08.2024	US900123CQ/04	6,25%	2	538.000	97,6	06.03.2023	0,00%	0	0	102,1047	16.329.466,27	1,27%	1,23%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.11.2024	US900123CQW/8	5,60%	2	500.000	93,8	08.03.2022	0,00%	0	0	100,8545	14.844.674,71	1,16%	1,11%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.03.2025	US900123CX/69	4,25%	2	500.000	89,4	16.05.2022	0,00%	0	0	96,5272	14.649.508,10	1,14%	1,10%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.03.2025	US900123CX/69	4,25%	2	2.000.000	95,37	28.07.2023	0,00%	0	0	96,5272	58.598.032,38	4,57%	4,40%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.03.2025	US900123CX/69	4,25%	2	500.000	96,0889	10.10.2023	0,00%	0	0	96,5272	14.649.508,10	1,14%	1,10%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2031	US900123DA/57	5,95%	2	499.000	87	18.03.2022	0,00%	0	0	97,2351	14.263.507,34	1,11%	1,07%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2031	US900123DA/57	5,95%	2	1.000.000	92,0504	06.12.2023	0,00%	0	0	97,2351	28.624.263,21	2,23%	2,15%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB/31	4,75%	2	1.800.000	92,2	21.03.2022	0,00%	0	0	99,384	52.662.349,24	4,11%	3,95%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB/31	4,75%	2	1.000.000	85,75	20.10.2022	0,00%	0	0	99,384	29.256.860,69	2,28%	2,20%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB/31	4,75%	2	1.200.000	90,9	28.04.2023	0,00%	0	0	99,384	35.108.233,83	2,74%	2,63%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.06.2031	US900123DC/14	5,88%	2	500.000	84,52	18.03.2022	0,00%	0	0	93,6822	13.789.176,70	1,08%	1,03%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.06.2031	US900123DC/14	5,88%	2	791.000	84,22	29.03.2023	0,00%	0	0	93,6822	21.814.477,54	1,70%	1,64%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	20.09.2033	US900123DD/96	6,50%	2	1.500.000	85,0167	02.10.2023	0,00%	0	0	97,7159	43.147.819,96	3,37%	3,24%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2028	US900123DF/45	9,88%	2	371.000	104,05	05.01.2023	0,00%	0	0	115,6884	12.634.992,13	0,99%	0,95%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2028	US900123DF/45	9,88%	2	1.100.000	102,988	03.05.2023	0,00%	0	0	115,6884	37.462.240,83	2,92%	2,81%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	19.01.2033	US900123DG/28	9,38%	2	500.000	100,95	04.05.2023	0,00%	0	0	117,3571	17.273.908,91	1,35%	1,30%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.03.2029	US900123DH/01	9,38%	2	400.000	99,9	26.06.2023	0,00%	0	0	113,5327	13.968.793,32	1,04%	1,00%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.03.2029	US900123DH/01	9,38%	2	1.000.000	102,7693	26.07.2023	0,00%	0	0	113,5327	33.421.983,29	2,61%	2,51%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2030	US900123DI/66	9,13%	2	2.000.000	104,7763	01.08.2023	0,00%	0	0	114,8521	67.620.781,80	5,27%	5,07%
TOPLAM						29.943.000,00							878.273.009,41	100,00%	65,90%
ARA GRUP TOPLAMI						29.943.000,00							878.273.009,41	68,50%	65,90%
GRUP TOPLAMI						42.697.000,00							1.282.197.322,27	100,00%	96,21%
Ç. TÜREV ARAÇLAR															
TÜREV TEMİNAT															
		29.12.2023	VIOP-TL	0,00%	0	6.595.911		09.12.2023	0,00%	0	0	0	6.595.911,04	100,00%	0,49%
TOPLAM						6.595.911,04							6.595.911,04	100,00%	0,49%
GRUP TOPLAMI						6.595.911,04							6.595.911,04	100,00%	0,49%
G. DİĞER VARLIKLAR															
TAKASBANK BORSA PARA PIYASASI															
	TAKASBANK	02.01.2024	TBPP	41,00%	0	7.061.587	7.030.000,00	29.12.2023	0,00%	0	0	0	7.053.676,86	100,00%	0,53%
TOPLAM						7.061.586,85							7.053.676,86	16,05%	0,53%
YP MEVDUAT															
	T GARANTİ BANKASI A.Ş.	02.01.2024	VADELI/YP	0,01%		1.253.511	1.253510	29.12.2023	0,00%	0	0	0	36.901.108,40	100,00%	2,77%
TOPLAM						1.253.511,37							36.901.108,40	83,95%	2,77%
GRUP TOPLAMI						8.315.098,22							43.954.785,26	100,00%	3,30%
FON PORTFÖY DEĞERİ						57.608.009,26							1.332.748.016,56	0,00%	0,00%

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

GPT EUROBOND BORÇ ARACI (DÖVİZ)FONU 30/12/2023 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhracı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Seton Alış Tarihi	İç Iskonto Oranı	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V. Sanran M. Fiyatı
B. BORÇLANMA ARAÇLARI																				
B. 1 ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																				
ÖZEL SEKTÖR DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP																				
	KOC HOLDİNG A.Ş.	15.03.2023	XS1379149656	5.25%	2	750.000	99.1	10.06.2022	0.00%	0	101.4463	14.226.550.13	1.63%	1.44%	18.6983	17.1232	15.03.2023	99.1	99.1	99.1
	EXIMBANK	24.10.2023	XS1496463297	5.38%	2	300.000	95.6	21.09.2020	0.00%	0	100.7589	5.652.060.42	0.65%	0.57%	18.6983	7.5287	24.10.2023	95.6	95.6	95.6
	EXIMBANK	24.10.2023	XS1496463297	5.38%	2	200.000	100.7567	09.03.2021	0.00%	0	100.7589	3.768.040.28	0.43%	0.38%	18.6983	7.5231	24.10.2023	100.75667	100.75667	100.756667
	EXIMBANK	24.10.2023	XS1496463297	5.38%	2	500.000	99.2	20.12.2021	0.00%	0	100.7589	8.420.100.70	1.08%	0.95%	18.6983	15.2392	24.10.2023	99.2	99.2	99.2
	EXIMBANK	24.10.2023	XS1496463297	5.38%	2	400.000	98.01	20.12.2021	0.00%	0	100.7589	7.536.080.56	0.86%	0.76%	18.6983	16.3652	24.10.2023	98.01	98.01	98.01
	EXIMBANK	24.10.2023	XS1496463297	5.38%	2	200.000	94.02	21.12.2021	0.00%	0	100.7589	3.768.040.28	0.43%	0.38%	18.6983	17.5046	24.10.2023	94.02	94.02	94.02
	EXIMBANK	24.10.2023	XS1496463297	5.38%	2	500.000	97.85	18.10.2022	0.00%	0	100.7589	9.420.100.70	1.08%	0.95%	18.6983	18.593	24.10.2023	97.85	97.85	97.85
	EXIMBANK	24.10.2023	XS1496463297	5.38%	2	1.000.000	100.5315	15.12.2022	0.00%	0	100.7589	18.840.201.40	2.16%	1.90%	18.6983	18.6581	24.10.2023	99.77	100.53146	100.531458
	GARANTİ BANKASI A.Ş.	16.03.2023	XS1576037284	5.88%	2	200.000	100.7	23.01.2020	0.00%	0	100.947	3.817.994.66	0.44%	0.39%	18.6983	5.9287	16.03.2023	100.7	100.7	100.7
	İSİB BANKASI	25.04.2024	XS1973203662	6.13%	2	104.000	95.04	21.12.2021	0.00%	0	100.4809	1.953.874.88	0.22%	0.20%	18.6983	17.5046	25.04.2024	95.04	95.04	95.04
	T.C. ZIRAAT BANKASI	29.09.2023	XS1691348910	5.13%	2	600.000	98.22	11.09.2022	0.00%	0	100.6065	11.287.023.11	1.29%	1.14%	18.6983	18.2517	29.09.2023	98.22	98.22	98.22
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8.25%	2	200.000	104.21	27.05.2021	0.00%	0	105.187	3.933.636.16	0.45%	0.40%	18.6983	8.4098	24.01.2024	104.21	104.21	104.21
	TÜRKİYE İSİNİ KALKINMA BANKASI	23.01.2025	XS2100270508	6.00%	2	40.000	101.4063	29.08.2021	0.00%	0	99.1617	741.662.09	0.08%	0.07%	18.6983	8.6928	23.01.2025	101.40625	101.40625	101.40625
	TÜRKİYE İSİNİ KALKINMA BANKASI	23.01.2025	XS2100270508	6.00%	2	200.000	93.8417	27.10.2022	0.00%	0	99.1617	3.708.310.43	0.42%	0.37%	18.6983	18.616	23.01.2025	92.275	93.841667	93.841667
	T. VAKIFLAR BANKASI	05.02.2025	XS2112797290	5.25%	2	1.464.000	89.8104	04.10.2022	0.00%	0	97.3621	26.652.204.24	3.05%	2.69%	18.6983	18.5521	05.02.2025	88.95	89.810417	89.810417
	AKBANK T.A.Ş.	06.02.2026	XS2131335270	6.80%	2	200.000	98.25	26.10.2020	0.00%	0	99.551	3.722.605.93	0.43%	0.38%	18.6983	7.9522	06.02.2026	98.25	98.25	98.25
	T. VAKIFLAR BANKASI	08.01.2026	XS2266963001	6.50%	2	1.000.000	97.0889	06.10.2022	0.00%	0	97.0889	18.288.171.49	2.09%	1.85%	18.6983	18.5781	08.01.2026	87.5	89.088889	89.088889
	T. VAKIFLAR BANKASI	01.10.2026	XS2386558113	5.50%	2	460.000	82.5964	06.10.2022	0.00%	0	91.3197	7.854.606.47	0.90%	0.79%	18.6983	18.5781	01.10.2026	82.52	82.596389	82.596389
TOPLAM						8.318.000.00						154.591.626.94	100.00%	15.62%						
ARA GRUP TOPLAMI						8.318.000.00						154.591.626.94	15.29%	15.62%						
B. 2 KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI																				
KAMU SEKTÖRÜ DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP																				
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	24.09.2027	USM882691US88	8.60%	2	700.000	100.7455	29.03.2022	0.00%	0	102.6253	13.432.430.53	1.54%	1.36%	18.6983	14.8334	24.09.2027	100.74546	100.74546	100.745455
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	15.01.2030	US900123AL40	11.88%	2	455.000	127.8525	15.06.2020	0.00%	0	124.4387	10.586.804.26	1.21%	1.07%	18.6983	6.7949	31.12.2005	127.8525	127.8525	127.8525
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	05.03.2038	US900123B858	7.25%	2	5.000	116.7616	06.10.2016	0.00%	0	92.362	86.350.62	0.01%	0.01%	18.6983	3.0592	05.03.2038	116.76163	116.76163	116.761628
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	16.04.2043	US900123CB40	4.88%	2	100.000	65.3323	29.11.2022	0.00%	0	66.3291	1.240.241.41	0.14%	0.13%	18.6983	18.6406	16.04.2043	64.75	65.332292	65.332292
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5.75%	2	30.000	101.885	03.06.2021	0.00%	0	100.9498	943.794.82	0.11%	0.10%	18.6983	8.5185	22.03.2024	101.885	101.885	101.885
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5.75%	2	2.000.000	101.38	23.11.2021	0.00%	0	100.9498	37.751.792.81	4.32%	3.81%	18.6983	11.1913	22.03.2024	101.38	101.38	101.38
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5.75%	2	800.000	99.8	14.01.2022	0.00%	0	100.9498	15.100.717.16	1.73%	1.53%	18.6983	13.5644	22.03.2024	99.8	99.8	99.8
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5.75%	2	1.200.000	98.5	23.03.2022	0.00%	0	100.9498	22.651.075.74	2.59%	2.29%	18.6983	14.8427	22.03.2024	98.5	98.5	98.5
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5.75%	2	1.000.000	95.85	08.06.2022	0.00%	0	100.9498	16.875.896.45	2.16%	1.91%	18.6983	16.3825	22.03.2024	95.85	95.85	95.85
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5.75%	2	400.000	98.1472	20.10.2022	0.00%	0	100.9498	7.550.358.58	0.86%	0.76%	18.6983	18.5996	22.03.2024	97.7	98.147222	98.147222
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5.75%	2	2.500.000	100.0649	03.11.2022	0.00%	0	100.9498	47.189.741.13	5.40%	4.77%	18.6983	18.6316	22.03.2024	99.41	100.06486	100.064861
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	09.10.2026	US900123CK49	4.88%	2	500.000	83.4	06.10.2022	0.00%	0	90.9639	8.504.351.46	0.97%	0.86%	18.6983	18.5781	09.10.2026	83.4	83.4	83.4
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	09.10.2026	US900123CK49	4.88%	2	1.000.000	83.399	20.10.2022	0.00%	0	90.9639	17.058.702.81	1.95%	1.72%	18.6983	18.5998	09.10.2026	83.25	83.398958	83.398958
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	09.10.2026	US900123CK49	4.88%	2	500.000	84.3367	25.10.2022	0.00%	0	90.9639	8.504.351.46	0.97%	0.86%	18.6983	18.616	31.12.2004	84.12	84.336667	84.336667
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	25.03.2027	US900123CL22	6.00%	2	300.000	100.5727	15.11.2021	0.00%	0	93.3403	5.235.914.79	0.60%	0.53%	18.6983	9.9283	25.03.2027	100.57273	100.57273	100.572727
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	17.02.2028	US900123CP36	5.13%	2	500.000	96.25	16.11.2021	0.00%	0	88.7279	8.295.304.46	0.95%	0.84%	18.6983	9.9283	17.02.2028	96.25	96.25	96.25
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	17.02.2028	US900123CP36	5.13%	2	300.000	82.1465	27.10.2022	0.00%	0	88.7279	4.977.182.68	0.57%	0.50%	18.6983	18.6215	31.12.2004	81.15	82.146527	82.146527
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	24.10.2028	US900123CQ19	6.13%	2	2.700.000	79.1	26.09.2022	0.00%	0	90.6139	45.746.798.93	5.24%	4.62%	18.6983	18.4598	31.12.2004	79.1	79.1	79.1
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7.25%	2	1.000.000	101.85	26.01.2022	0.00%	0	101.876	19.049.080.11	2.18%	1.92%	18.6983	13.5243	23.12.2023	101.85	101.85	101.85
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7.25%	2	300.000	101.125	01.03.2022	0.00%	0	101.876	5.714.724.03	0.65%	0.58%	18.6983	14.0648	23.12.2023	101.125	101.125	101.125
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7.25%	2	1.000.000	100.725	22.03.2022	0.00%	0	101.876	19.049.080.11	2.18%	1.92%	18.6983	14.8308	31.12.2004	100.725	100.725	100.725
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7.25%	2	2.000.000	99.85	16.05.2022	0.00%	0	101.876	38.098.160.22	4.36%	3.85%	18.6983	15.3802	23.12.2023	99.85	99.85	99.85
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	26.04.2029	US900123CT57	7.63%	2	200.000	92.05	10.03.2022	0.00%	0	95.8171	3.586.973.42	0.41%	0.36%	18.6983	14.6324	26.04.2029	92.05	92.05	92.05
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	26.04.2029	US900123CT57	7.63%	2	400.000	89	09.06.2022	0.00%	0	95.8171	7.173.946.84	0.82%	0.72%	18.6983	17.1232	26.04.2029	89	89	89
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6.35%	2	100.000	101.8667	20.10.2021	0.00%	0	101.6364	1.900.427.80	0.22%	0.19%	18.6983	9.2834	10.08.2024	101.86667	101.86667	101.866667
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6.35%	2	500.000	100.5	13.12.2021	0.00%	0	101.6364	9.502.139.49	1.09%	0.96%	18.6983	13.7679	10.08.2024	100.5	100.5	100.5
	T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6.35%	2	1.000.000	99.725	16.12.2021	0.00%	0	101.6364	19.004.278.98	2.18%	1.92%	18.6983	14.6613	10.08.2024	99.725	99.725	99.725

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6.35%	2	1.000.000	99.725	16.12.2021	0,00%	0	101.6364	19.004.278.88	2,18%	1,92%	18.6983	14.6613	10.08.2024	99.725	99.725	99.725
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6.35%	2	2.000.000	100.5333	26.01.2022	0,00%	0	101.6364	38.008.557.96	4,35%	3,84%	18.6983	11.4087	10.08.2024	100.53333	100.53333	100.53333
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6.35%	2	1.000.000	95.6	17.05.2022	0,00%	0	101.6364	19.004.278.88	2,18%	1,92%	18.6983	15.4656	10.08.2024	95.6	95.6	95.6
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6.35%	2	300.000	90.25	15.06.2022	0,00%	0	101.6364	5.701.283.69	0,65%	0,58%	18.6983	17.2653	10.08.2024	90.25	90.25	90.25
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.11.2024	US900123CW86	5.60%	2	900.000	93.8	08.03.2022	0,00%	0	98.1431	16.515.982.14	1,89%	1,67%	18.6983	14.4989	31.12.2004	93.8	93.8	93.8
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.03.2025	US900123CX69	4.25%	2	700.000	93.45	21.03.2022	0,00%	0	94.8472	12.427.458.61	1,42%	1,26%	18.6983	14.6961	13.03.2025	93.45	93.45	93.45
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.03.2025	US900123CX69	4.25%	2	500.000	89.4	16.05.2022	0,00%	0	94.8472	8.876.756.15	1,02%	0,90%	18.6983	15.3802	13.03.2025	89.4	89.4	89.4
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.03.2030	US900123CV43	5.25%	2	700.000	78.375	10.03.2022	0,00%	0	62.3274	10.775.676.96	1,23%	1,09%	18.6983	14.4989	13.03.2030	78.375	78.375	78.375
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.10.2025	US900123CZ18	6.38%	2	200.000	92.7	16.05.2022	0,00%	0	97.5068	3.646.422.80	0,42%	0,37%	18.6983	15.3802	14.10.2025	92.7	92.7	92.7
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2031	US900123DA57	5.95%	2	499.000	87	18.03.2022	0,00%	0	85.7481	8.000.685.05	0,92%	0,81%	18.6983	14.6961	15.01.2031	87	87	87
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB31	4.75%	2	900.000	98.9	17.06.2021	0,00%	0	93.1324	15.672.757.99	1,79%	1,58%	18.6983	8.5628	26.01.2026	98.9	98.9	98.9
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB31	4.75%	2	500.000	92	21.01.2022	0,00%	0	93.1324	8.707.087.77	1,00%	0,88%	18.6983	13.5947	26.01.2026	92	92	92
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB31	4.75%	2	2.500.000	92.25	17.03.2022	0,00%	0	93.1324	43.535.438.87	4,98%	4,40%	18.6983	14.7022	26.01.2026	92.25	92.25	92.25
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB31	4.75%	2	3.000.000	92.2	21.03.2022	0,00%	0	93.1324	52.242.526.65	5,98%	5,28%	18.6983	14.6961	26.01.2026	92.2	92.2	92.2
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB31	4.75%	2	1.000.000	86.8583	20.10.2022	0,00%	0	93.1324	17.414.175.55	1,99%	1,76%	18.6983	18.5998	26.01.2026	85.75	86.858333	86.858333
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.06.2031	US900123DC14	5.88%	2	500.000	81.9	17.03.2022	0,00%	0	82.3623	7.700.174.97	0,88%	0,78%	18.6983	14.7769	26.06.2031	81.9	81.9	81.9
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.06.2031	US900123DC14	5.88%	2	1.000.000	84.52	18.03.2022	0,00%	0	82.3623	15.400.349.94	1,76%	1,56%	18.6983	14.7022	26.06.2031	84.52	84.52	84.52
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2028	US900123DF45	13.17%	2	10.000	99.504	15.11.2022	0,00%	0	105.2114	196.727.43	0,02%	0,02%	18.6983	18.6138	15.01.2028	99.504	99.504	99.504
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2028	US900123DF45	13.17%	2	500.000	105.596	06.12.2022	0,00%	0	105.2114	9.836.371.60	1,13%	0,99%	18.6983	18.6438	15.01.2028	105.02	105.59604	105.596042
	TOPLAM					38.219.000,00						690.423.434.51	100,00%	69,74%						
	ARA GRUP TOPLAMI					38.219.000,00						690.423.434.51	81,71%	69,74%						
	GRUP TOPLAMI					46.537.000,00						845.015.061.45	100,00%	85,36%						
	C. TÜREV ARAÇLAR																			
	TÜREV TEMİNAT																			
		30.12.2022	VIOP-TL	0,00%	0	18.279.836	0	30.12.2022	0,00%	6.320,00	0	18.286.156,06	100,00%	1,85%			31.12.2005			0
	TOPLAM					18.279.836,06						18.286.156,06	100,00%	1,85%						
	GRUP TOPLAMI					18.279.836,06						18.286.156,06	100,00%	1,85%						
	D. YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																			
	KAMU SEKTÖRÜ EUROBOND YP																			
	US TREASURY N/B	31.03.2023	US91282CBU45	0,13%	2	1.545.000	98.5015	17.11.2022	0,00%	0	99.014	28.604.029.21	3,27%	2,89%	18.6983	18.6251	31.03.2023	98.485	98.501484	98.501484
	US TREASURY N/B	31.03.2023	US91282CBU45	0,13%	2	3.000.000	98.5429	21.11.2022	0,00%	0	99.014	55.541.804.29	83,12%	5,61%	18.6983	18.6314	31.12.2004	98.525	98.542857	98.542857
	US TREASURY N/B	31.01.2023	US91282BP386	1,75%	2	600.000	99.638	22.09.2022	0,00%	0	100.5557	11.281.323.87	16,88%	1,14%	18.6983	18.3732	31.12.2004	99.386	99.638038	99.638038
	TOPLAM					5.145.000,00						95.427.157,37	100,00%	9,64%						
	GRUP TOPLAMI					5.145.000,00						95.427.157,37	100,00%	9,64%						
	G. DİĞER VARLIKLAR																			
	TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																			
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	10,50%	0	500.432	500.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	500.275,99	7,19%	0,05%			31.12.2005			0
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	10,45%	0	6.455.540	6.450.000,00	30.12.2022	0,00%	0	0	6.453.533,77	92,81%	0,65%			31.12.2005			0
	TOPLAM					6.955.971,44						6.953.809,76	22,24%	0,70%						
	YP MEVDUAT																			
	VAKIFBANK	02.01.2023	VADELİ/YP	0,50%		1.300.100	1300046,31	30.12.2022	0,00%	0	0	24.309.321,95	100,00%	2,46%	18.6983		31.12.2005			0
	TOPLAM					1.300.099,74						24.309.321,95	77,76%	2,46%						
	GRUP TOPLAMI					8.256.071,18						31.263.131,71	100,00%	3,16%						
	FON PORTFÖY DEĞERİ					78.217.907,24						989.991.506,62	0,00%	0,00%						

Garanti Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu 31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu

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

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	1.332.748.019	100,00	98,64	989.991.507	100	98,64
Hazır Değerler	35.529	100,00	2,36	23.666.467	100	2,36
Bankalar	25.611	99,95	2,36	23.653.497	99,95	2,36
Diğer Hazır Değerler	9.918	0,05	0,00	12.970	0,05	0,00
Alacaklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Borçlar	6.880.477	100,00	0,99	9.973.806	100	0,99
Yönetim Ücreti	2.208.228	10,49	0,10	1.046.000	10,49	0,10
Diğer Borçlar	4.672.249	89,51	0,89	8.927.806	89,51	0,89
Fon Toplam Değeri	1.325.903.071	100	100	1.003.684.168	100	100