

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon

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

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin bağımsız denetçi raporu	1 - 3
Finansal durum tablosu	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu.....	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	8 – 30

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Garanti Portföy İkinci Serbest (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 İkinci Serbest (Döviz) Fon
Bağımsız Denetimden Geçmiş
31 Aralık 2023 Ve 2022 Tarihleri İtibarıyla 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	4,19	126.078.180	43.631.998
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	8	1.109.674	677.156
Finansal yatırımlar	6	1.167.936.520	301.831.927
Borsa Para Piyasası Alacakları		612.007	20.011
Toplam Varlıklar (A)		1.295.736.381	346.161.092
Yükümlülükler			
Takas Borçları		(55.143.315)	-
Diğer Borçlar	5	(2.024.666)	351.861
Toplam Yükümlülükler			
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		(57.167.981)	351.861
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	1.238.568.400	345.809.231

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon
Bağımsız Denetimden Geçmiş
31 Aralık 2023 Ve 2022 Tarihlerinde Sona Eren Yıla Ait
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	21.596.402	16.134.292
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	173.985.601	(17.519.614)
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	11	130.397.903	126.299.686
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	(12.380.029)	(17.111.733)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	4.489	336
Esas Faaliyet Gelirleri		313.604.365	107.802.967
Yönetim Ücretleri	7	(5.508.381)	(3.125.126)
Saklama Ücretleri	7	(671.710)	(379.720)
Denetim Ücretleri	7	(56.076)	(26.007)
Kurul Ücretleri	7	(144.298)	(63.507)
İlan Ücretleri	7	(13.151)	(7.268)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri		(12.728)	(2)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(805.749)	(28.712)
Esas Faaliyet Giderleri		(7.212.092)	(3.630.342)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		306.392.272	104.172.625
Finansman Giderleri	14		-
Net Dönem Karı/Zararı		306.392.272	104.172.625
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE			
ARTIŞ/AZALIŞ	9	306.392.272	104.172.625

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		345.809.231	260.034.137
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış		306.392.274	104.172.625
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		2.342.939.090	328.500.037
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(1.756.572.195)	(346.897.568)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	1.238.568.400	345.809.231

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon**Bağımsız Denetimden Geçmiş****1 Ocak - 31 Aralık 2023 Ve 2022 Dönemlerine 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		(503.328.819)	45.286.588
Net Dönem Karı/Zararı		306.392.274	104.172.625
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(195.582.003)	1.385.322
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(21.596.402)	(16.134.292)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11	(173.985.601)	17.519.614
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(635.735.388)	(76.406.012)
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(432.518)	(79.382)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		56.816.121	(13.414.996)
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler		(692.118.991)	(62.911.634)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		21.596.298	16.134.653
Alınan Faiz		21.596.298	16.134.653
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		586.366.894	(18.397.531)
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		2.342.939.090	328.500.037
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(1.756.572.196)	(346.897.568)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		586.366.894	(18.397.531)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		83.038.075	26.889.057
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		83.038.075	26.889.057
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		43.652.008	16.762.951
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	126.690.083	43.652.008

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

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

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 25/06/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 30/06/2015 tarih ve 8852 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 26/03/2018 tarihinde onaylanmıştır..

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

Kurucu ve Yönetici:

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

Portföy Saklayıcısı:

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

Saklayıcı Kurum:

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

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

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.

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.

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

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 bilgilerini 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 işlemten 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.

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

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 yayımlamıştır. 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 uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Fon aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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.

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

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.

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 yayımlamıştır. 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 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.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 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.

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 olmadığında 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.

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

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

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

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

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal yatırımlar yer almaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal 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 yükümlülüklere 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 yükümlülüklere ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" a dahil edilmiştir.

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

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kredi ve alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

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

Finansal yatırımlarda değer düşüklüğü

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

- 1)Pay ve Varant Komisyonu: %0,01 (onbindebir) - %0,06 (onbindealtı) aralığında değişen oranlar uygulanır
- 2)Sabit Getirili Menkul Kıymet ve Borsa Para Piyasası İşlem Komisyonu: Fon adına BIST Borçlanma Araçları Piyasasında ve Takasbank Para Piyasası'nda gerçekleştirilen işlemler üzerinden, Borsa İstanbul ve Takasbank tarifesi uygulanır.
- 3)Sabit Getirili Menkul Kıymetler ve VİOP İşlemler Aracılık Ücreti: Sabit Getirili Menkul Kıymetler için 0,00001 (yüzbindebir); ters repo işlemleri için 0,000003 (milyondaüç); VİOP'da işlem gören sözleşmeler için 0,00005 (yüzbindebeş)
- 4)Takasbank Saklama Komisyonu: Takasbank tarafından belirlenen ve ilan edilen ücret komisyonlar aynen uygulanmaktadır.
- 5)VİOP İşlem Borsa Komisyonu: Borsa İstanbul tarifesi uygulanır
- 6)Kıymetli Madenler Borsa Komisyonu: BIST 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 İkinci Serbest (Döviz) Fon
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Fon toplam değerinin günlük %0,00274'ünden (yüzbindekinoktayetmişdört) [yıllık yaklaşık %1,00 (yüzdebir)] (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. Pay gruplarına uygulanan yönetim ücreti oranında farklılık bulunmamaktadır. Dağıtım Kurulu ile Kurucu arasında 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 değerlemesinde, 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 İkinci Serbest (Döviz) Fon
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
- i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - v) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - vi) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - vii) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
- (c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.
 - Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadeli Mevduat)	126.007.964	-
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadesiz mevduat)	70.216	43.631.998
Toplam	126.078.180	43.631.998

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)	867.596	300.502
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	69.401	24.038
Toplam	936.997	324.540

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 7)	5.123.801	2.904.614
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri	440.628	249.986
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu	1.024	-
Toplam	5.565.453	3.154.600
İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş. - Mevduat Faiz Geliri	14.170	19.507
Toplam	14.170	19.507

Fon toplam değerinin günlük %0,00274'ünden (yüzbindeiki nokta yetmiş dört) [yıllık yaklaşık %1,00 (yüzde bir)] (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. Pay gruplarına uygulanan yönetim ücreti oranında farklılık bulunmamaktadır. Dağıtım Kurulu ile Kurucu arasında sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Takas Borçları	55.143.315	-
Takas Karşılıkları	1.003.140	-
Yönetim Ücreti (Dipnot 4)	867.596	300.502
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	69.401	24.038
Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti	61.928	17.291
Denetim Ücreti	22.574	10.030
Diğer	27	-
Toplam	57.167.981	351.861

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

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:

Finansal yatırımlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal yatırımlar	1.167.936.520	301.831.927

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

Toplam	1.167.936.520	301.831.927
---------------	----------------------	--------------------

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31 Aralık 2023			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Kamu Dış Borçlanma Araçları	29.834.000	661.183.372	877.957.496
Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları	7.412.000	206.081.784	235.101.926
Valörlü Kamu Sektörü Dış Borçlanma Aracı	1.910.000	55.104.743	54.877.099
Toplam	39.156.000	922.369.898	1.167.936.520

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Kamu Sektörü Dış Borçlanma Araçları	14.740.000	171.944.336	238.519.924
Özel Sektör Dış Borçlanma Aracı	3.448.000	57.053.587	63.312.003
Toplam	18.188.000	228.997.923	301.831.927

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)	5.508.381	3.125.126
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	805.749	28.712
Saklama Ücretleri	671.710	379.720
Kurul Ücretleri	144.298	63.507
Denetim Ücretleri	56.076	26.007
İlan Ücretleri	13.151	7.268
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	12.728	2
Toplam	7.212.093	3.630.342

Yönetim ücretlerinin 384.580 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır. (2022: 220.512)

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, VIOP işlemleri için 1.109.673 TL tutarında teminat vermiştir (31 Aralık 2022: 677.156)

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un ters repo işlemlerinden alacakları için teminatı 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)	1.238.568.399	345.809.231
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	33.299.124	16.546.257
Birim pay değeri (TL)	37,195225	20,899544
Birim Pay Değeri (USD)	1,263502	1,117724
Katılma belgeleri hareketleri	2023 adet	2022 adet
Açılış	16.546.257	17.345.773
Satışlar	72.642.379	6.570.923
Geri alışı	(55.889.512)	(7.370.439)
Dönem sonu	33.299.124	16.546.257

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.238.568.399 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 345.809.231TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 306.392.274 TL artış tutarındadır (31 Aralık 2022: 104.172.625TL).

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 1.238.568.399 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır. (31 Aralık 2022: 345.809.231TL)

11. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyet gelirleri		
Finansal yatırım ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	173.985.601	(17.519.614)
Finansal yatırımlara ilişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	(12.380.029)	(17.111.733)
Faiz Gelirleri	21.596.402	16.134.292
Net yabancı para çevrim farkı gelirleri / (giderleri)	130.397.903	126.299.686
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.489	336
Toplam	313.604.366	107.802.967

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

Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar

Özel sektör tahvili satış karları/zararları	(158.471)	-
Fon alış satış işlemleri karları/zararları	-	-
Futures kar/zararları	-	-
VİOP sözleşme kapama karları/zararları	(230.980)	-
Kamu sektörü dış borçlanma araçları karları/zararları	(18.002.799)	(15.031.299)
Özel sektör dış borçlanma araçları karları/zararları	5.740.335	(2.080.450)
BPP satış karları/zararları	271.885	17
	(12.380.030)	(17.111.733)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Vergi, resim ve harçlar	780.104	13.501
Noter tasdik ücreti	1.323	523
Diğer Giderler	24.322	14.688
Toplam	805.749	28.712

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 5.508.381 TL'dir. (31 Aralık 2022: 3.125.126TL)

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

Kur değişiminin etkileri Dipnot 17'de sunulmuştur.

16. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.(31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

Faiz oranı riski

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

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal yatırımlar	1.167.936.520	301.831.927
Faiz artışı/(azalışı)	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
%1	11.679.365	3.018.319
%-1	(11.679.365)	(3.018.319)

Kur riski

Kur riski; döviz kurlarında meydana gelebilecek değişiklikler nedeniyle Fon'un maruz kalabileceği zarar olasılığını ifade etmektedir. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kur riski pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

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

Kur riski (Devamı)

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

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Nakit ve Nakit Benzerleri	126.015.677	4.280.426	235
Finansal yatırımlar	1.167.936.520	36.674.183	-
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	1.293.952.162	43.954.607	235
TL'nin ilgili YP karşısında %5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(64.697.608)	(2.197.730)	(12)
TL'nin ilgili YP karşısında %5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	64.697.608	2.197.730	12

31 Aralık 2023	USD	29,4382
	EUR	32,5739

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Nakit ve Nakit Benzerleri	43.570.613	2.330.173	17
Finansal yatırımlar	301.831.927	16.142.212	-
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	345.402.540	18.472.385	17
TL'nin ilgili YP karşısında %5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(17.270.127)	(923.619)	(1)
TL'nin ilgili YP karşısında %5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	17.270.127	923.619	1

31 Aralık 2022	USD	18,6983
	EUR	19,9349

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						
	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)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas Borçları	55.143.315	55.143.315	55.143.315	-	-	-
Diğer borçlar	2.024.667	2.024.667	2.024.667	-	-	-
Toplam yükümlülük	53.118.648	53.118.648	53.118.648	-	-	-

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

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

Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2022

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısası	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	351.861	351.861	351.861	-	-	-
Toplam yükümlülük	351.861	351.861	351.861	-	-	-

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 riskler

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (‘TL’) olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri(*)	Diğer
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri(*)	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	1.167.936.520	126.078.180	1.721.681
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	-	1.167.936.520	126.078.180	1.721.681
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Nakit ve Nakit benzerlerindeki bankalar mevduatının içinde 70.216 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (‘TL’) olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri(*)	Diğer
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	301.831.927	43.631.998	697.167
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	-	301.831.927	43.631.998	697.167
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	-	-	-	-	-	-	-

(*) Nakit ve Nakit benzerlerindeki bankalar mevduatının içinde 43.631.998 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

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

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

Finansal yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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

- Birinci seviye: Finansal yatırım ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile 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	878.124.720	-	-	878.124.720
Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları	235.155.291	-	-	235.155.291
Valörlü Kamu Sektörü Dış Borçlanma Aracı	54.877.099	-	-	54.877.099
Toplam Finansal Varlıklar	1.167.936.520	0	0	1.167.936.520

	31 Aralık 2022			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Kamu Sektörü Dış Borçlanma Araçları	238.519.924	-	-	238.519.924
Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları	63.312.003	-	-	63.312.003
Toplam finansal yatırımlar	301.831.927	-	-	301.831.927

19. 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	126.078.180	43.631.998
Vadesiz mevduat	70.216	43.631.998
Vadeli mevduat	126.007.964	-
Nakit ve nakit benzerleri	126.078.180	43.631.998

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

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (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	126.078.180	43.631.998
Borsa Para Piyasası Alacakları	612.007	20.011
Faiz Tahakkukları	(104)	(1)
Nakit ve nakit benzerleri	126.690.083	43.652.008

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

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

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon

1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait Fiyat Raporu



EY

Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Kat: 2-3-4 Daire: 54-57-59
34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Garanti Portföy İkinci Serbest (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 İkinci Serbest (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 İkinci Serbest (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

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.																							
S.İ. SERBEST (DÖVİZ) FON 29/12/2023 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU																							
Sermaye Piyasası Aracı	Braççı Kurum	Vade Tarihi	Risk Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	% İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergilendirme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V.Sonrası M.Fiyatı	Maliyet	
B.1.ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																							
ÖZEL SEKTÖR DİŞ BORÇLANMA ARAÇI YP																							
GARANTİ BANKASI A.Ş.		24.05.2027	XS1617531063	7,18%	2	296.000	85	08.08.2022	0,00%	0	0	100,1815	8.729.522,58	0,75%	0,07%	29,4382	17,9695	24.05.2027	85	85	95	452.087,460	
EMİBANK		03.05.2024	XS1814962582	5,15%	2	500.000	98,26	08.08.2023	0,00%	0	0	101,0448	14.872.885,18	1,27%	1,15%	29,4382	23,9532	31.12.2024	98,26	98,26	98,26	1.147.834,018	
EMİBANK		06.07.2025	XS2333287106	5,15%	2	301.000	94,51	05.10.2022	0,00%	0	0	100,2272	8.361.039,16	0,74%	0,69%	29,4382	18,5731	08.07.2027	94,51	94,51	94,51	472.624,684	
EMİBANK		31.01.2029	XS2365673437	5,38%	2	370.000	100,8333	21.03.2023	0,00%	0	0	106,5515	11.835.033,39	1,01%	0,91%	29,4382	19,1027	31.01.2029	100,833333	100,833333	100,833333	709.331,951	
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	2,72%	2,45%	29,4382	26,8183	12.10.2028	99,532	99,532	99,532	2.669.279,036	
TÜRKİYE İSİNAL KALKINMA BANKASI		19.10.2028	XS2678232831	10,94%	2	1.000.000	99,535	19.09.2023	0,00%	0	0	110,1587	32.428.738,42	2,76%	2,50%	29,4382	26,9509	19.10.2028	99,535	99,535	99,535	2.682.567,832	
YAPİ KREDİ BANKASI		16.10.2028	XS2724475194	10,95%	2	945.000	103,8904	27.11.2023	0,00%	0	0	109,0209	30.328.632,10	2,60%	2,34%	29,4382	28,7992	16.10.2028	101,959	103,860389	103,860389	2.826.586,128	
YAPİ KREDİ BANKASI		16.10.2028	XS2724475194	10,95%	2	3.000.000	109,4236	29.12.2023	0,00%	0	0	109,0209	96.281.371,75	8,24%	7,43%	29,4382	29,3903	16.10.2028	106,7	109,423611	109,423611	9.647.977,283	
						7.412.000,00							235.101.925,94	100,00%	18,15%								
						7.412.000,00							235.101.925,94	20,13%	18,15%								
ARA GRUP TOPLAMI																							
B.2.KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI																							
KAMU SEKTÖRÜ DİŞ BORÇLANMA ARAÇI YP																							
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		24.09.2027	USM86269US88	8,60%	2	400.000	101,8511	03.08.2023	0,00%	0	0	109,312	12.871.794,07	1,10%	0,98%	29,4382	28,9814	24.09.2027	101,851111	101,851111	101,851111	1.099.234,108	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		15.01.2030	US900123A40	11,88%	2	200.000	117,225	13.05.2020	0,00%	0	0	131,2695	7.728.675,59	0,68%	0,63%	29,4382	7,0803	31.12.2029	117,225	117,225	117,225	185.597,554	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		05.02.2025	US900123AAW05	7,38%	2	200.000	99	10.03.2023	0,00%	0	0	104,905	6.176.428,74	0,53%	0,48%	29,4382	16,9638	31.12.2025	99	99	99	375.479,280	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		17.03.2036	US900123AY80	6,88%	2	250.000	108,6818	23.01.2020	0,00%	0	0	97,9435	7.208.200,85	0,62%	0,56%	29,4382	5,9297	17.03.2036	105,681818	105,681818	105,681818	156.665,342	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		17.03.2036	US900123AY80	6,88%	2	250.000	91	15.05.2020	0,00%	0	0	97,9435	7.208.200,85	0,62%	0,56%	29,4382	6,9915	17.03.2036	91	91	91	159.066,826	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		17.03.2036	US900123AY80	6,88%	2	200.000	90,35	20.05.2020	0,00%	0	0	97,9435	5.766.560,68	0,49%	0,45%	29,4382	6,872	17.03.2036	90,35	90,35	90,35	124.177,404	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		14.01.2041	US900123BJ84	6,00%	2	130.000	80	13.05.2020	0,00%	0	0	87,881	3.962.410,60	0,29%	0,28%	29,4382	7,0248	14.01.2041	80	80	80	73.057,920	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		14.01.2041	US900123BJ84	6,00%	2	300.000	75,8	17.08.2023	0,00%	0	0	87,881	7.759.408,07	0,68%	0,63%	29,4382	27,0707	14.01.2041	75,25	75,8	75,8	615.587,718	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		18.04.2043	US900123CB40	4,88%	2	2.000.000	85,11	08.02.2023	0,00%	0	0	74,3295	43.762.533,74	3,75%	3,38%	29,4382	27,224	18.04.2043	85,11	85,11	85,11	3.545.109,280	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		17.02.2045	US900123CG37	6,63%	2	100.000	76,4729	29.09.2023	0,00%	0	0	80,8518	2.674.513,46	0,23%	0,21%	29,4382	27,3131	17.02.2045	77,7	78,472917	78,472917	214.333,816	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		17.02.2045	US900123CG37	6,63%	2	1.000.000	76,5429	29.09.2023	0,00%	0	0	80,8518	26.745.134,59	2,39%	2,06%	29,4382	27,3131	17.02.2045	77,7	78,542917	78,542917	2.145.200,082	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		17.02.2045	US900123CG37	6,63%	2	500.000	77,4465	03.10.2023	0,00%	0	0	80,8518	13.372.587,29	1,14%	1,03%	29,4382	27,426	17.02.2045	76,8	77,446528	77,446528	1.062.023,855	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		09.10.2026	US900123CK49	4,88%	2	200.000	83,25	20.10.2022	0,00%	0	0	97,8613	5.761.721,04	0,49%	0,44%	29,4382	18,5996	09.10.2026	83,25	83,25	83,25	309.686,670	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		09.10.2026	US900123CK49	4,88%	2	200.000	92,395	29.08.2023	0,00%	0	0	97,8613	761.721,04	0,49%	0,44%	29,4382	26,4396	09.10.2026	92,395	92,395	92,395	488.938,074	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		20.03.2027	US900123CL27	6,00%	2	200.000	84,878	17.02.2023	0,00%	0	0	95,829	5.925.309,12	0,49%	0,44%	29,4382	13,4369	20.03.2027	84,878	84,878	84,878	544.677,507	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		11.05.2047	US900123CM05	5,75%	2	1.000.000	88,22	03.10.2023	0,00%	0	0	79,5196	23.407.961,36	2,00%	1,81%	29,4382	27,426	11.05.2047	88,22	88,22	88,22	1.871.001,720	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		11.05.2047	US900123CM05	5,75%	2	1.000.000	65,75	05.10.2023	0,00%	0	0	79,5196	23.407.961,36	2,00%	1,81%	29,4382	27,5013	11.05.2047	65,75	65,75	65,75	1.808.210,475	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		11.05.2047	US900123CM05	5,75%	2	1.000.000	70,7697	21.11.2023	0,00%	0	0	79,5196	23.407.961,36	2,00%	1,81%	29,4382	28,7568	11.05.2047	70,61	70,769722	70,769722	2.035.110,109	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		17.02.2028	US900123CP36	5,13%	2	1.000.000	87,878	11.01.2022	0,00%	0	0	87,4542	28.688.762,30	1,45%	2,21%	29,4382	13,7442	17.02.2028	87,878	87,878	87,878	1.207.771,875	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		24.10.2028	US900123CQ19	5,13%	2	410.000	101,26697	16.08.2021	0,00%	0	0	99,7194	12.035.794,53	1,03%	0,93%	29,4382	8,5877	24.10.2028	101,266967	101,266967	101,266967	359.555,595	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		24.10.2028	US900123CQ19	5,13%	2	300.000	79,1	26.09.2022	0,00%	0	0	99,7194	8.806.676,92	0,75%	0,65%	29,4382	18,4589	24.10.2028	79,1	79,1	79,1	438.051,054	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		26.04.2029	US900123CT57	7,63%	2	600.000	107,4766	05.08.2021	0,00%	0	0	105,0612	18.556.875,11	1,59%	1,43%	29,4382	8,4344	26.04.2029	107,476693	107,476693	107,476693	543.900,381	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		26.04.2029	US900123CT57	7,63%	2	500.000	101,2465	13.12.2023	0,00%	0	0	105,0612	15.464.063,09	1,32%	1,19%	29,4382	28,9917	26.04.2029	100,25	101,245486	101,245486	1.487.639,581	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		10.08.2024	US900123CV04	6,35%	2	1.000.000	103,0183	22.12.2023	0,00%	0	0	103,1047	30.352.167,80	2,60%	2,34%	29,4382	29,1201	10.08.2024	100,69	103,018333	103,018333	2.999,903,198	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		14.11.2024	US900123CW86	5,60%	2	300.000	98,77	31.07.2023	0,00%	0	0	100,8545	8.908.924,83	0,78%	0,69%	29,4382	28,9294	14.11.2024	98,77	98,77	98,77	799.426,801	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		14.11.2024	US900123CW86	5,60%	2	700.000	100,7844	19.12.2023	0,00%	0	0	100,8545	20.782.824,59	1,78%	1,60%	29,4382	29,0399	14.11.2024	100,784444	100,784444	100,784444	2.048.526,526	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		14.11.2024	US900123CW86	5,60%	2	1.000.000	100,7411	12.12.2023	0,00%	0	0	100,8545	29.698.749,42	2,04%	2,35%	29,4382	29,1301	14.11.2024	100,7411	100,7411	100,7411	3.533.580,306	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		13.03.2025	US900123CX89	4,25%	2	300.000	99,53	12.07.2023	0,00%	0	0	99,5272	1.889.704,86	0,93%	0,83%	29,4382	26,1033	13.03.2025	99,53	99,53	99,53	732.580,864	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		13.03.2025	US900123CX89	4,25%	2	1.000.000	99,5088	22.12.2023	0,00%	0	0	99,5272	29.299.016,19	2,51%	2,28%	29,4382	29,1201	13.03.2025	98,34	99,50875	99,50875	2.897.706,207	
T.C. HAZINE MÜSTESARLIĞI		13.03.2025	US900123CX89	4,25%	2	1.000.000	99,5088	22.12.2023	0,00%	0	0	99,5272	29.299.016,19	2,51%	2,28%	29,4382	29,1201	13.03.2025	98,34	99,50875	99,50875	2.897.706,207	

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.03.2030	US900123CY43	5,25%	2	300.000	85,75	15.08.2023	0,00%	0	0	93,5885	8.265.230,94	0,71%	0,64%	29.4382	27,0546	13.03.2030	85,75	85,75	85,75	695.979,585
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.03.2030	US900123CY43	5,25%	2	1.000.000	88,725	07.12.2023	0,00%	0	0	93,5885	27.550.769,81	2,36%	2,13%	29.4382	28,9225	13.03.2030	87,5	88,725	88,725	2.566.148,813
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.10.2025	US900123CZ18	6,38%	2	490.000	98,5	05.09.2023	0,00%	0	0	101,9215	14.701.888,96	1,20%	1,13%	29.4382	26,7138	14.10.2025	98,5	98,5	98,5	1.239.341,567
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2031	US900123DA57	5,95%	2	200.000	87,0183	27.07.2023	0,00%	0	0	97,2351	5.124.852,64	0,49%	0,44%	29.4382	26,9748	15.01.2031	88,82	87,018333	87,018333	469.460,248
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2031	US900123DA57	5,95%	2	1.000.000	92,7131	11.12.2023	0,00%	0	0	97,2351	28.624.263,21	2,45%	2,21%	29.4382	28,926	15.01.2031	90,3	92,713056	92,713056	2.861.819,131
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2028	US900123DB31	4,75%	2	200.000	93,52	26.01.2022	0,00%	0	0	99,384	5.851.372,14	0,50%	0,45%	29.4382	13,4087	26.01.2028	93,52	93,52	93,52	250.796,325
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.06.2031	US900123DC14	5,88%	2	100.000	98,47	06.08.2021	0,00%	0	0	93,6822	2.757.835,34	0,24%	0,21%	29.4382	8,4344	26.06.2031	98,47	98,47	98,47	83.053,537
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	26.06.2031	US900123DC14	5,88%	2	700.000	88	11.01.2022	0,00%	0	0	93,6822	19.304.847,38	1,85%	1,49%	29.4382	13,7442	26.06.2031	88	88	88	827.400,840
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2028	US900123DF45	9,88%	2	300.000	104,06	05.01.2023	0,00%	0	0	115,6884	10.216.974,77	0,87%	0,79%	29.4382	18,7442	15.01.2028	104,06	104,06	104,06	585.100,203
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2028	US900123DF45	9,88%	2	500.000	100,9	17.02.2023	0,00%	0	0	115,6884	17.028.291,28	1,40%	1,31%	29.4382	18,8659	15.01.2028	100,9	100,9	100,9	951.784,655
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2028	US900123DF45	9,88%	2	200.000	106,9332	11.08.2023	0,00%	0	0	115,6884	6.811.316,51	0,58%	0,53%	29.4382	27,0378	15.01.2028	106,22	106,933194	106,933194	575.247,695
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2028	US900123DF45	9,88%	2	1.000.000	107,9396	03.10.2023	0,00%	0	0	115,6884	34.056.582,57	2,92%	2,63%	29.4382	27,426	15.01.2028	105,8	107,939583	107,939583	2.960.351,470
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	19.01.2033	US900123DG28	9,38%	2	1.400.000	99,52	14.03.2023	0,00%	0	0	117,3571	48.368.944,94	4,14%	3,73%	29.4382	18,9716	19.01.2033	99,52	99,52	99,52	2.643.275,085
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	19.01.2033	US900123DG28	9,38%	2	1.000.000	104,0575	13.10.2023	0,00%	0	0	117,3571	34.547.817,81	2,96%	2,67%	29.4382	27,7393	19.01.2033	101,87	104,0575	104,0575	2.886.482,210
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.03.2029	US900123DH01	9,38%	2	200.000	104,0517	14.08.2023	0,00%	0	0	113,5327	6.684.396,66	0,57%	0,52%	29.4382	27,0464	14.03.2029	104,051667	104,051667	562.844,780	
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.03.2029	US900123DH01	9,38%	2	300.000	103,85	15.08.2023	0,00%	0	0	113,5327	10.028.594,99	0,86%	0,77%	29.4382	27,0546	14.03.2029	103,85	103,85	103,85	842.686,063
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.03.2029	US900123DH01	9,38%	2	1.000.000	103,9656	29.09.2023	0,00%	0	0	113,5327	33.421.983,29	2,86%	2,58%	29.4382	27,3131	14.03.2029	103,575	103,965625	103,965625	2.839.822,629
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.03.2029	US900123DH01	9,38%	2	1.000.000	103,4433	16.10.2023	0,00%	0	0	113,5327	33.421.983,29	2,86%	2,58%	29.4382	27,7576	14.03.2029	102,61	103,443333	103,443333	2.871.337,744
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2030	US900123DJ66	9,13%	2	1.204.000	99,117	13.04.2023	0,00%	0	0	114,8521	40.707.710,65	3,49%	3,14%	29.4382	19,2708	13.07.2030	99,117	99,117	99,117	2.299.716,916
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2030	US900123DJ66	9,13%	2	200.000	102,9509	31.07.2023	0,00%	0	0	114,8521	6.762.078,18	0,58%	0,52%	29.4382	26,9794	13.07.2030	102,52	102,950902	102,950902	555.510,702
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.07.2030	US900123DJ66	9,13%	2	300.000	104,3058	14.08.2023	0,00%	0	0	114,8521	10.143.117,27	0,87%	0,78%	29.4382	27,0464	13.07.2030	103,52	104,305763	104,305763	846.328,917
TOPLAM						29.834.000,00							877.957.496	94,12%	87,76%							661.183.372
VALÖRLÜ KAMU SEKTÖRÜ DİŞ BORÇLANMA ARACI YP																						
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.03.2030	US900123CY4320240102	5,25%	2	1.000.000	93,8896	28.12.2023	0,00%	0	0	93,6177	27.559.365,76	2,36%	2,13%	29.4382	29,4502	31.12.2004	92,3	93,889583	93,889583	2.765.067,496
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	14.10.2025	US900123CZ1820240103	6,38%	2	910.000	102,299	29.12.2023	0,00%	0	0	101,9746	27.317.732,89	2,34%	2,11%	29.4382	29,4913	31.12.2004	100,9	102,298958	102,298958	2.745.406,754
TOPLAM						1.910.000,00							54.877.098,65	5,88%	4,24%							55.104,743
ARA GRUP TOPLAMI						31.744.000,00							932.834.594,52	79,87%	72,00%							
GRUP TOPLAMI						39.156.000,00							1.167.938.520,46	100,00%	90,14%							
C.TÜREV ARAÇLAR																						
TÜREV TEMİNAT																						
		29.12.2023	VIOP-TL	0,00%	0	1.109.674		0	29.12.2023	0,00%	0	0	1.109.673,95	100,00%	0,09%			31.12.2005			0	-
TOPLAM						1.109.673,95							1.109.673,95	100,00%	0,09%							
GRUP TOPLAMI						1.109.673,95							1.109.673,95	100,00%	0,09%							
G.DİĞER VARLIKLAR																						
TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																						
	TAKASBANK	02.01.2024	TBFP	40,05%	0	612.677	610.000,00	29.12.2023	0,00%	0	0	0	612.006,89	100,00%	0,05%			31.12.2005			0	-
TOPLAM						612.677,32							612.006,89	0,46%	0,05%							
YP MEVDUAT																						
T GARANTİ BANKASI A.Ş.		02.01.2024	VADELİ/YP	0,01%		4.280.425	4280420	29.12.2023	0,00%	0	0	0	126.007.963,67	100,00%	9,73%	29.4382		31.12.2005			0	
TOPLAM						4.280.424,69							126.007.963,67	99,52%	9,73%							
GRUP TOPLAMI						4.893.102,01							126.819.970,56	100,00%	9,77%							
FON PORTFÖY DEĞERİ						45.156.775,96							1.295.666.165,00	0,00%	0,00%							

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

GP 2. SERBEST (DÖVİZ) FON 30/12/2022 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V.Sonrası M.Fiyatı
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																			
B. 1.ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																			
ÖZEL SEKTÖR DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP																			
	GARANTİ BANKASI A.Ş.	24.05.2027	XS1617531063	7,18%	2	296.000	85	08.08.2022	0,00%	93,5512	5.177.775,27	1,72%	1,71%	18,6983	17,9685	24.05.2027	85	85	85
	YAPI KREDİ BANKASI	21.06.2024	XS1634372954	5,85%	2	200.000	95,02	31.08.2022	0,00%	98,7223	3.691.878,36	1,22%	1,22%	18,6983	18,1892	21.06.2024	95,02	95,02	95,02
	YAPI KREDİ BANKASI	21.06.2024	XS1634372954	5,85%	2	700.000	95,34	06.09.2022	0,00%	98,7223	12.921.574,27	4,28%	4,27%	18,6983	18,2132	21.06.2024	95,34	95,34	95,34
	EXİMBANK	03.05.2024	XS1814962582	6,13%	2	200.000	99,6355	08.12.2022	0,00%	99,5138	3.721.477,77	1,23%	1,23%	18,6983	18,6479	03.05.2024	99,04	99,635486	99,635486
	T. VAKIFLAR BANKASI	28.03.2024	XS1970705528	8,13%	2	200.000	104,55	12.07.2021	0,00%	103,3889	3.866.393,34	1,28%	1,28%	18,6983	8,7024	28.03.2024	104,55	104,55	104,55
	TÜRKİYE İSİNAL KALKINMA BANKASI	23.01.2025	XS2100270508	6,00%	2	9.000	92,6367	31.08.2022	0,00%	99,1617	166.873,97	0,06%	0,06%	18,6983	18,1892	23.01.2025	92,02	92,636666	92,636666
	TÜRKİYE İSİNAL KALKINMA BANKASI	23.01.2025	XS2100270508	6,00%	2	1.000.000	94,6267	31.10.2022	0,00%	99,1617	18.541.552,15	6,14%	6,13%	18,6983	18,6199	23.01.2025	93,01	94,626667	94,626667
	T. VAKIFLAR BANKASI	08.01.2026	XS2266963003	6,50%	2	42.000	94,2	13.01.2022	0,00%	97,8066	768.103,20	0,25%	0,25%	18,6983	13,7562	08.01.2026	94,2	94,2	94,2
	T. VAKIFLAR BANKASI	08.01.2026	XS2266963003	6,50%	2	500.000	89,1028	04.10.2022	0,00%	97,8066	9.144.085,74	3,03%	3,02%	18,6983	18,5521	08.01.2026	87,55	89,102778	89,102778
	EXİMBANK	06.07.2026	XS2332876106	5,75%	2	301.000	85,9215	05.10.2022	0,00%	94,3872	5.312.289,35	1,76%	1,76%	18,6983	18,5781	06.07.2026	84,5	85,921528	85,921528
TOPLAM						3.448.000,00					63.312.003,42	100,00%	20,93%						
ARA GRUP TOPLAMI						3.448.000,00					63.312.003,42	20,98%	20,93%						
B. 2.KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI																			
KAMU SEKTÖRÜ DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP																			
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2030	US900123AL40	11,88%	2	200.000	119,875	13.05.2020	0,00%	124,4387	4.653.584,29	1,54%	1,54%	18,6983	7,0803	31.12.2005	119,875	119,875	119,875
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	17.03.2036	US900123AY60	6,88%	2	250.000	106,1364	23.01.2020	0,00%	85,887	4.014.852,23	1,33%	1,33%	18,6983	5,9297	17.03.2036	106,13636	106,13636	106,136364
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	17.03.2036	US900123AY60	6,88%	2	250.000	91	15.05.2020	0,00%	85,887	4.014.852,23	1,33%	1,33%	18,6983	6,9915	17.03.2036	91	91	91
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	17.03.2036	US900123AY60	6,88%	2	200.000	90,35	20.05.2020	0,00%	85,887	3.211.881,78	1,06%	1,06%	18,6983	6,872	17.03.2036	90,35	90,35	90,35
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	14.01.2041	US900123BJ84	6,00%	2	130.000	80	13.05.2020	0,00%	75,5037	1.835.328,08	0,61%	0,61%	18,6983	7,0248	14.01.2041	80	80	80
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5,75%	2	1.500.000	100,0649	03.11.2022	0,00%	100,9498	28.313.844,68	9,38%	9,36%	18,6983	18,6316	22.03.2024	99,41	100,064861	100,064861
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	09.10.2026	US900123CK49	4,88%	2	200.000	83,399	20.10.2022	0,00%	90,9639	3.401.740,58	1,13%	1,12%	18,6983	18,5998	09.10.2026	83,25	83,398958	83,398958
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	25.03.2027	US900123CL22	6,00%	2	600.000	94,675	17.02.2022	0,00%	93,3403	10.471.829,59	3,47%	3,46%	18,6983	13,6399	25.03.2027	94,675	94,675	94,675
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	11.05.2047	US900123CM05	5,75%	2	3.500.000	71,2867	29.12.2022	0,00%	69,1266	45.239.246,67	14,99%	14,95%	18,6983	18,7301	11.05.2047	70,52	71,286667	71,286667
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	17.02.2028	US900123CP36	5,13%	2	200.000	83,35	22.04.2020	0,00%	88,7279	3.318.121,79	1,10%	1,10%	18,6983	6,9719	17.02.2028	83,35	83,35	83,35
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	17.02.2028	US900123CP36	5,13%	2	1.000.000	87,875	11.01.2022	0,00%	88,7279	16.590.608,93	5,50%	5,48%	18,6983	13,7442	17.02.2028	87,875	87,875	87,875
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	24.10.2028	US900123CQ19	6,13%	2	410.000	101,52	16.08.2021	0,00%	90,6139	6.946.736,13	2,30%	2,30%	18,6983	8,5877	24.10.2028	101,52	101,52	101,52
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	24.10.2028	US900123CQ19	6,13%	2	300.000	79,1	26.09.2022	0,00%	90,6139	5.082.977,66	1,68%	1,68%	18,6983	18,4598	31.12.2004	79,1	79,1	79,1
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	26.04.2029	US900123CT57	7,63%	2	600.000	108,8359	05.08.2021	0,00%	95,9171	10.760.920,27	3,57%	3,56%	18,6983	8,4344	26.04.2029	108,83594	108,83594	108,835938
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6,35%	2	500.000	103,2222	20.02.2020	0,00%	101,6364	9.502.139,49	3,15%	3,14%	18,6983	6,0687	10.08.2024	103,22222	103,22222	103,222222
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6,35%	2	200.000	97,4	13.05.2020	0,00%	101,6364	3.800.855,80	1,26%	1,26%	18,6983	7,0803	10.08.2024	97,4	97,4	97,4
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	10.08.2024	US900123CV04	6,35%	2	200.000	99,2	22.05.2020	0,00%	101,6364	3.800.855,80	1,26%	1,26%	18,6983	6,7963	10.08.2024	99,2	99,2	99,2
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	15.01.2031	US900123DA57	5,95%	2	1.000.000	87	11.01.2022	0,00%	85,7481	16.033.436,98	5,31%	5,30%	18,6983	13,7442	15.01.2031	87	87	87
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB31	4,75%	2	800.000	100,7	05.03.2021	0,00%	93,1324	13.931.340,44	4,62%	4,60%	18,6983	7,3524	26.01.2026	100,7	100,7	100,7
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	26.01.2026	US900123DB31	4,75%	2	1.000.000	93,52	26.01.2022	0,00%	93,1324	17.414.175,55	5,77%	5,76%	18,6983	13,4087	26.01.2026	93,52	93,52	93,52
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	26.06.2031	US900123DC14	5,88%	2	1.000.000	98,47	06.08.2021	0,00%	82,3623	15.400.349,94	5,10%	5,09%	18,6983	8,4344	26.06.2031	98,47	98,47	98,47
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	26.06.2031	US900123DC14	5,88%	2	700.000	86	11.01.2022	0,00%	82,3623	10.780.244,96	3,57%	3,56%	18,6983	13,7442	26.06.2031	86	86	86
TOPLAM						14.740.000,00					238.519.923,87	100,00%	78,84%						
ARA GRUP TOPLAMI						14.740.000,00					238.519.923,87	79,02%	78,84%						
GRUP TOPLAMI						18.188.000,00					301.831.927,29	100,00%	99,77%						

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

Ç.TÜREV ARAÇLAR																			
TÜREV TEMİNAT																			
		30.12.2022	VIOP-TL	0,00%	0	677.156	0	30.12.2022	0,00%	0	677.156,34	100,00%	0,22%		31.12.2005				0
TOPLAM						677.156,34					677.156,34	100,00%	0,22%						
GRUP TOPLAMI						677.156,34					677.156,34	100,00%	0,22%						
G.DİĞER VARLIKLAR																			
TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																			
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	10,40%	0	20.017	20.000,00	30.12.2022	0,00%	0	20.010,88	100,00%	0,01%		31.12.2005				0
TOPLAM						20.017,10					20.010,88	100,00%	0,01%						
GRUP TOPLAMI						20.017,10					20.010,88	100,00%	0,01%						
FON PORTFÖY DEĞERİ						18.885.173,44					302.529.094,51	0,00%	0,00%						

Garanti Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	1.295.666.165	0,00	87,48	302.529.094	100	87,48
Hazır Değerler	70.216	100,00	12,62	43.631.998	100	12,62
Bankalar	7.678	99,86	12,60	43.570.613	99,86	12,60
Diğer Hazır Değerler	62.538	0,14	0,02	61.385	0,14	0,02
Alacaklar	-	-	-	0	0,00	0,00
Borçlar	57.167.982	100,00	0,10	351.861	100	0,10
Takasa Borçlar	-	-	-	-	-	0
Yönetim Ücreti	867.596	85,40	0,09	300.502	85,40	0,09
Diğer Borçlar	1.157.070	14,60	0,01	51.359	14,60	0,01
Fon Toplam Değeri	1.238.568.399	100	100	345.809.231	100	100