

**Garanti Portföy Sağlık Sektörü
Değişken Fonu**

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

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin bağımsız denetçi raporu	1 - 3
Finansal durum tablosu	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	8 – 33

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu'nun 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 yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2023 ve 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4,18	372.638	605.957
Finansal Yatırımlar	6,17	48.216.045	53.396.311
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	8	1.875.921	2.250.087
Borsa Para Piyasası Alacakları	18	1.956.576	6.753.902
Toplam Varlıklar (A)		52.421.180	63.006.257
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5		-
Diğer Borçlar		(420.697)	(645.253)
Toplam Yükümlülükler			
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		(420.697)	(645.253)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	52.000.483	62.361.004

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR 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	945.383	1.074.649
Temettü Gelirleri		532.522	739.880
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	11	10.748.085	16.872.790
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	2.811.050	3.783.446
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	7.814.311	2.385.086
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	-	77
Esas Faaliyet Gelirleri	11	22.851.351	24.855.928
Yönetim Ücretleri	7	(1.359.738)	(1.425.040)
Saklama Ücretleri	7	(235.353)	(260.852)
Denetim Ücretleri	7	(29.525)	(20.107)
Kurul Ücretleri	7	(10.717)	(13.002)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(93.284)	(298.232)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(32.297)	(40.459)
İlan Ücretleri		(13.151)	(7.269)
Esas Faaliyet Giderleri	7	(1.774.065)	(2.064.961)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		21.077.286	22.790.967
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı/Zararı		21.077.286	22.790.967
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	-	-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ	9	21.077.286	22.790.967

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM 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)		62.361.004	113.801.489
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış	9	21.077.286	22.790.967
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	9	126.472.875	289.365.005
Katılma Payı İade Tutarı (-)	9	(157.910.682)	(363.596.457)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	52.000.483	62.361.004

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK - 31 ARALIK 2023 ve 2022 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ 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		26.407.163	70.656.772
Net Dönem Karı/Zararı		21.077.286	22.790.967
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(9.292.216)	(4.199.615)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.477.905)	(1.814.529)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11	(7.814.311)	(2.385.086)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		13.144.189	50.248.926
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		374.167	7.430.682
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	15.702
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(224.555)	(1.931.347)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler		12.994.577	44.733.889
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.477.905	1.816.494
Alınan Temettü		532.522	739.881
Alınan Faiz		945.383	1.076.613
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(31.437.809)	(74.231.452)
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		126.472.873	289.365.005
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(157.910.682)	(363.596.457)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		(74.231.452)	(74.231.452)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(5.030.646)	(3.576.680)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(5.030.646)	(3.574.680)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		7.359.860	10.934.540
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	2.329.214	7.359.860

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 23/02/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 27/02/2015 tarih ve 8768 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 09 / 07/ 2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

Kurucu ve Yönetici:

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

Portföy Saklayıcısı:

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

Saklayıcı Kurum:

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

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

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Uygunluk Beyanı

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

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.

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

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

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Fon tarafından erken 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.

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler 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 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 Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(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 olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

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

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal yatırımlar yer almaktadır.

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

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

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 Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 yatırımlar 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 yükümlükler 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 yatırımlar veya finansal yatırımlar 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 yatırımlar 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 Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 yatırımlar 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 alım 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 Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 Yatırımlar ve Yükümlülüklere 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 Kurtajı: 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) Yabancı Piyasalarda Yapılan Menkul Kıymet İşlem Ücreti: Fon adına yabancı piyasa ve borsalarda gerçekleştirilen işlemler üzerinden, ilgili piyasa ve borsalarda geçerli olan ücret tarifesi uygulanır.
- 5) Takasbank Saklama Komisyonu: Takasbank tarafından belirlenen ve ilan edilen ücret komisyonlar aynen uygulanmaktadır.
- 6) VİOP İşlem Borsa Komisyonu: Borsa İstanbul tarifesi uygulanır
- 7) 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 Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

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

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

Katılma payları

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

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

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

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	372.638	605.957
Toplam	372.638	605.957
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)	110.594	96.637
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	3.539	3.865
Toplam	114.133	100.502
İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
T. Garanti Bankası A.Ş. - Mevduat Faiz Geliri	2.716	35.959
Toplam	2.716	35.959

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(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)	1.186.754	1.323.766
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri	43.776	56.996
T. Garanti Bankası A.Ş. / Aracılık Komisyonu	7.147	237.845
Toplam	1.237.677	1.618.607

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

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Takas karşılıkları	(294.577)	(534.494)
Yönetim Ücreti (Dipnot 4)	(110.594)	(96.637)
Denetim Ücreti	(9.300)	(7.080)
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	(3.539)	(3.865)
Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti	(2.600)	(3.118)
Bpp İşlem Masrafı	(88)	(59)
Toplam	(420.698)	(645.253)

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:

31 Aralık 2023			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Özel sektör tahvili	1.660.000	1.660.000	2.065.746
Özel sektör finansman bonosu	900.000	900.000	997.762
Özel Sektör Kira Sertifikası	500.000	500.000	595.682
Hisse senedi	158.563	3.307.538	9.918.399
Yabancı hisse senedi	17.378	22.357.432	34.638.456
Toplam	3.235.941	28.724.970	48.216.045

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Yabancı hisse senedi	25.637	35.212.412	39.493.650
Özel sektör tahvili	700.000	699.355	704.608
Özel sektör finansman bonusu	1.000.000	1.000.000	1.067.366
Hisse senedi	250.900	4.773.333	12.130.687
Toplam	1.976.537	41.685.100	53.396.311

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)	1.359.738	1.425.040
Saklama Ücretleri	235.353	260.852
Kurul Ücretleri	10.717	13.002
İlan Ücretleri	13.151	7.269
Denetim Ücretleri	29.525	20.107
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	32.297	40.459
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	93.284	298.232
Toplam	1.774.065	2.064.961

(*) Yönetim ücretlerinin 172.984 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır.

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/EUREX işlemleri için **1.875.921 TL** tutarında teminat vermiştir. (31 Aralık 2022: 2.250.087 TL).

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

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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)	52.000.483	62.361.004
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	15.370.846	28.216.035
Birim pay değeri (TL)	3,383059	2,210126
Katılma belgeleri hareketleri	2023 adet	2022 adet
Açılış	28.216.035	76.466.514
Satışlar	62.095.992	192.874.754
Geri alımlar	(74.941.181)	(241.125.233)
Dönem sonu	15.370.846	28.216.035

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi **52.000.483** TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 62.361.004 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi **21.077.286** TL artış tutarındadır (31 Aralık 2022: 22.790.967 TL).

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla fon toplam değeri finansal durum tablosundaki **52.000.483** TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır. (31 Aralık 2022: 62.361.004 TL)

11. HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Finansal Yatırımlar ve yükümlülöklere ilişkin gerçekteşmemiş kar/(zarar)	7.814.311	2.385.086
Finansal Yatırımlar ve yükümlölöklere ilişkin gerçekteşmiş kar/(zarar)	2.811.050	3.783.446
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	10.748.085	16.872.790
Faiz Gelirleri	945.383	1.074.649
Temettü Gelirleri	532.522	739.880
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	77
Toplam	22.851.351	24.855.928

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

11. HASILAT (devamı)

<i>Finansal Faatırımlar ve Yüklümlüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hisse senetleri satış karları/zararları	2.214.856	4.861.435
VİOP sözleşme kapama karları/zararları	1.965.949	(394.854)
Borsa Para Piyasası Vergili	713.833	86.377
Borçlanma senetleri satış karları/zararları	51.265	-
Devlet Tahvili satış karları/zararları	20.248	-
Özel sektör tahvili satış karları/zararları	(19.603)	-
Vergili Yabancı Hisse	(2.135.499)	(267.409)
Futures Zararları	-	(600.188)
Borsa Gelir YP	-	98.085
Toplam	2.811.049	3.783.446

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:**

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Diğer Gelirler	-	77
Toplam	-	77

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi, resim ve harçlar	16.822	31.911
Diğer Giderler	14.456	8.025
Noter Harç ve Tasdik Ücreti	1.019	523
Toplam	32.297	40.459

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri **1.359.738** TL'dir.(31 Aralık 2022: 1.425.040 TL)

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

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.

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla portföyünde futures sözleşmelerinden doğan türev araçları bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır.)

31 Aralık 2023				
Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Pozisyon Sayısı	Toplam Değer
EUREX	30/12/2022	KISA	3.949	78.731
VIOP	30/12/2022	KISA	2.168.197	2.171.357

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 ayrımında 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.

Fiyat Riski

Borsa İstanbul'da işlem gören, ilişikteki finansal tablolarda finansal yatırımlar arasında gösterilen ve piyasa değerleri ile ölçülen hisse senetlerinin, endekste ki olası dalgalanmalardan dolayı gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin (tüm diğer değişkenler sabit olmak kaydıyla) Fon'un net varlık değeri üzerindeki etkisi aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
		Kar veya Zarar	Kar veya Zarar
		Tablosu	Tablosu
BIST	Endekste ki değişim %10	4.455.686	1.213.069

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:

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal yatırımlar	3.659.190	1.771.973

Faiz artışı/(azalışı)	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
%1	365.919	177.197
%-1	(365.919)	(177.197)

Kur riski

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

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur riski pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	490.900	1.942	4.589	8.130
Finansal Yatırımlar	34.638.456	887.999	113.010	137.339
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	35.129.356	889.941	117.599	145.469
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	1.756.468	44.497	5.880	7.273
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(1.756.468)	(44.497)	(5.880)	(7.273)

31 Aralık 2023	USD	29,44
31 Aralık 2023	Avro	32,57

31 Aralık 2022

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	597.985	2.013	44	559.476
Finansal Yatırımlar	39.493.650	1.691.819	135.900	243.327
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	40.091.635	1.693.832	135.944	802.803
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	2.004.582	84.692	6.797	40.140
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(2.004.582)	(84.692)	(6.797)	(40.140)

31 Aralık 2022	USD	18,70
31 Aralık 2022	Avro	19,93

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite riski

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

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

31 Aralık 2023

	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						
Diğer borçlar	420.697	420.697	420.697	-	-	-
Toplam yükümlülük	420.697	420.697	420.697			

31 Aralık 2022

	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						
Diğer borçlar	645.253	645.253	645.253	-	-	-
Toplam yükümlülük	645.253	645.253	645.253	-	-	-

Kredi riski

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

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(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 Benzerleri	Diğer(*)
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	DiğerTaraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	1.956.576	3.659.190	372.638	1.875.921
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	1.956.576	3.659.190	372.638	1.875.921
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 in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (30rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(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		Alacaklar		Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar(**)	Nakit ve Benzerleri	Diğer(*)
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	6.753.902	1.771.973	605.957	2.250.087
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	6.753.902	1.771.973	605.957	2.250.087
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (31rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (31rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal yatırımlar 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 yatırımlar ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal yatırımlar 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 yatırımlar 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:				
Yabancı hisse senedi	-	34.638.456	-	34.638.456
Özel sektör tahvili	-	2.065.746	-	2.065.746
Özel sektör finansman bonusu	-	997.762	-	997.762
Hisse senedi	9.918.399	-	-	9.918.399
Özel Sektör Kira Sertifikası	-	595.682	-	595.682
Toplam finansal varlıklar	9.918.399	38.297.646	-	48.216.045

	31 Aralık 2022			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Yabancı hisse senedi		39.493.650		39.493.650
Özel sektör tahvili		704.608		704.608
Özel sektör finansman bonusu		1.067.365		1.067.365
Hisse senedi	12.130.687			12.130.687
Toplam finansal yatırımlar	12.130.687	41.265.624	-	53.396.311

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	372.638	605.957
<i>Vadesiz mevduat</i>	372.638	605.957
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	1.875.921	2.250.087
Nakit ve nakit benzerleri	2.248.559	2.856.045

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	2.248.559	2.856.045
Borsa para piyasası alacakları	1.956.576	6.753.902
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	(1.875.921)	(2.250.087)
Nakit ve nakit benzerleri	2.329.214	7.359.859

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

	2023	2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	15.500	12.000
Toplam	15.500	12.000

Garanti Portföy
Sağlık Sektörü Değişken Fonu

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 Sağlık Sektörü Değişken Fonu'nun Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

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

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

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

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2024
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.																					
GP SAĞLIK SEKTÖRÜ DEĞİŞKEN FONU 29/12/2023 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU																					
Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı Kurumu	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satan Alış Tarihi	İç Iskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V.Sonras M.Fiyatı
A.PAY																					
	MEDTR.E		TREMOTR00028	0.00%	0	24.483,00	16,069082	01.06.2022	0.00%	0	0	27,84	681.606,72	6,87%	1,31%			31.12.2004			16,069082
	DEVA.E		TRADEVAV91E2	0.00%	0	25.906,00	34,131523	01.06.2022	0.00%	0	0	75,55	1.957.198,30	19,73%	3,76%			31.12.2004			34,131523
	DEVA.E		TRADEVAV91E2	0.00%	0	11.500,00	41,585087	21.10.2022	0.00%	0	0	75,55	868.825,00	8,76%	1,67%			31.12.2004			41,585087
	ECLC.E		TREACILC91E0	0.00%	0	17.138,00	7,6	20.12.2021	0.00%	0	0	43,96	753.386,48	7,60%	1,45%			31.12.2004			7,6
	GENIL.E		TREGENL00024	0.00%	0	22.787,00	15,147829	20.12.2021	0.00%	0	0	46,88	1.068.254,56	10,77%	2,05%			31.12.2004			15,147829
	LKMNH.E		TRELKMH00013	0.00%	0	19.387,00	13,449089	20.12.2021	0.00%	0	0	64,7	1.254.338,90	12,65%	2,41%			31.12.2004			13,449089
	LKMNH.E		TRELKMH00013	0.00%	0	11.208,00	19,254912	21.10.2022	0.00%	0	0	64,7	725.157,60	7,31%	1,39%			31.12.2004			19,254912
	MPARK.E		TREMLPC00021	0.00%	0	11.425,00	36,7	20.12.2021	0.00%	0	0	149	1.702.325,00	17,16%	3,27%			31.12.2004			36,7
	SELEC.E		TRESLECC00014	0.00%	0	14.729,00	12,248786	20.12.2021	0.00%	0	0	61,6	907.306,40	9,15%	1,74%			31.12.2004			12,248786
GRUP TOPLAMI						158.563,00							9.918.398,96	100,00%	19,06%						
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																					
B.1.ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																					
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ																					
	MLP SAGI	01.10.2024	TRSMLPCE2414	12,22%	4	500.000	100	02.10.2023	0.00%	0	0	112.1545844	560.772,92	15,33%	1,08%			01.10.2024	100	100	100
	SELÇUK E	20.02.2024	TRSSLECC2414	35,02%	1	1.160.000	100	09.02.2023	0.00%	0	0	129.7390207	1.504.972,64	41,13%	2,89%			20.02.2024	100	100	100
TOPLAM						1.660.000,00							2.065.745,56	67,43%	3,97%						
ÖZEL SEKTÖR FİNANSMAN BONOSU																					
	DEVA HOI	04.10.2024	TRFDEVAE2413	46,87%	1	400.000	100	06.10.2023	0.00%	0	0	109.622498	438.489,99	11,98%	0,84%			04.10.2024	100	100	100
	DEVA HOI	13.09.2024	TRFDEVA92419	45,87%	1	500.000	100	15.09.2023	0.00%	0	0	111.8543256	559.271,63	15,28%	1,07%			13.09.2024	100	100	100
TOPLAM						900.000,00							997.761,62	32,57%	1,92%						
ARA GRUP TOPLAMI						2.560.000,00							3.063.507,18	100,00%	5,89%						
GRUP TOPLAMI						2.560.000,00							3.063.507,18	100,00%	5,89%						
C.KIRA SERTİFİKALARI																					
ÖZEL SEKTÖR KIRA SERTİFİKA																					
	MLP SAGI	09.01.2024	TRDYVKS12417	20,11%	1	500.000	100	14.07.2023	0.00%	0	0	119.1364751	595.682,38	16,28%	1,14%			09.01.2024	100	100	100
TOPLAM						500.000,00							595.682,38	100,00%	1,14%						
GRUP TOPLAMI						500.000,00							595.682,38	100,00%	1,14%						
Ç.TÜREV ARAÇLAR																					
TÜREV TEMİNAT																					
	29.12.2023	VIOP-TL		0.00%	0	1.747.274	0	29.12.2023	0.00%	0	0	0	1.747.274,18	93,14%	3,36%			31.12.2005			0
	29.12.2023	EUREX-EUR		0.00%	0	3.949	14,791535	29.12.2023	0.00%	0	0	0	128.646,71	6,86%	0,25%	32,5739		31.12.2005			0
TOPLAM						1.751.223,56							1.875.920,89	100,00%	3,60%						
GRUP TOPLAMI						1.751.223,56							1.875.920,89	100,00%	3,60%						
D.YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																					
YP HİSSE																					
	ABTUS-NEWY		US0028241000	0.00%	0	197	108,35	27.12.2022	0.00%	0	0	110,4666	640.631,76	1,85%	1,23%	29,4382	18,715				0
	ABTUS-NEWY		US0028241000	0.00%	0	296	103,964932	21.08.2023	0.00%	0	0	110,4666	962.573,61	2,78%	1,85%	29,4382	27,1763				0
	AMGNUS-NAGS		US0311621009	0.00%	0	121	265,69	27.12.2022	0.00%	0	0	287,9113	1.025.546,44	2,96%	1,97%	29,4382	18,715				0
	AZNLN-LNDG		GB0009895292	0.00%	0	95	97,84	24.03.2022	0.00%	0	0	106	377.037,92	1,09%	0,72%	37,4417	19,6126				0
	AZNLN-LNDG		GB0009895292	0.00%	0	60	109,58	18.11.2022	0.00%	0	0	106	238.129,21	0,69%	0,46%	37,4417	22,2306				0
	AZNLN-LNDG		GB0009895292	0.00%	0	150	105,2	03.02.2023	0.00%	0	0	106	595.323,03	1,72%	1,14%	37,4417	23,0672				0
	BAYNGY-XETR		DE0000A0Y017	0.00%	0	176	54,617603	18.02.2022	0.00%	0	0	33,63	192.801,01	0,56%	0,37%	32,5739	15,5024				0
	BAYNGY-XETR		DE0000A0Y017	0.00%	0	536	58,92	21.03.2022	0.00%	0	0	33,63	587.166,70	1,70%	1,13%	32,5739	16,3963				0
	BAYNGY-XETR		DE0000A0Y017	0.00%	0	200	59,34	24.03.2022	0.00%	0	0	33,63	219.092,05	0,63%	0,42%	32,5739	16,3118				0
	BAYNGY-XETR		DE0000A0Y017	0.00%	0	557	56,78	03.02.2023	0.00%	0	0	33,63	610.171,36	1,76%	1,17%	32,5739	20,5532				0
	BAYNGY-XETR		DE0000A0Y017	0.00%	0	195	50,29	23.08.2023	0.00%	0	0	33,63	213.614,75	0,62%	0,41%	32,5739	29,4592				0
	BAYNGY-XETR		DE0000A0Y017	0.00%	0	124	44,605	10.10.2023	0.00%	0	0	33,63	135.837,07	0,39%	0,26%	32,5739	29,3497				0
	BSXUS-NEWY		US1011371077	0.00%	0	84	42,6	24.03.2022	0.00%	0	0	57,3008	141.693,92	0,41%	0,27%	29,4382	14,8501				0
	BSXUS-NEWY		US1011371077	0.00%	0	250	42,59	18.11.2022	0.00%	0	0	57,3008	421.708,10	1,22%	0,81%	29,4382	18,628				0
	BSXUS-NEWY		US1011371077	0.00%	0	530	47,56	13.12.2022	0.00%	0	0	57,3008	894.021,18	2,58%	1,72%	29,4382	18,6581				0
	CNCUS-NEWY		US1513581017	0.00%	0	223	72,699229	03.02.2023	0.00%	0	0	74,0369	486.031,41	1,40%	0,93%	29,4382	18,8287				0
	CNCUS-NEWY		US1513581017	0.00%	0	312	65,4	16.08.2023	0.00%	0	0	74,0369	680.008,08	1,96%	1,31%	29,4382	27,0741				0
	CNCUS-NEWY		US1513581017	0.00%	0	470	63,867851	21.08.2023	0.00%	0	0	74,0369	1.024.371,14	2,96%	1,97%	29,4382	27,1763				0
	CTLTUS-NEWY		US1488061029	0.00%	0	649	44,72	23.08.2023	0.00%	0	0	45,4843	868.995,37	2,51%	1,67%	29,4382	27,2226				0
	CTLTUS-NEWY		US1488061029	0.00%	0	403	44,52	10.10.2023	0.00%	0	0	45,4843	539.607,30	1,56%	1,04%	29,4382	27,729				0
	DHRUS-NEWY		US2358511028	0.00%	0	37	269,9626	18.02.2022	0.00%	0	0	232,8343	253.606,24	0,73%	0,49%	29,4382	13,6363				0
	DHRUS-NEWY		US2358511028	0.00%	0	25	284,325	24.03.2022	0.00%	0	0	232,8343	171.355,57	0,49%	0,33%	29,4382	14,8501				0
	DHRUS-NEWY		US2358511028	0.00%	0	128	259,32	27.12.2022	0.00%	0	0	232,8343	877.340,50	2,53%	1,69%	29,4382	18,715				0
	FMEGY-XETR		DE0006785802	0.00%	0	655	59,373692	18.02.2022	0.00%	0	0	37,96	809.910,93	2,34%	1,56%	32,5739	15,5024				0

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (‘TL’) olarak gösterilmiştir.)

	FMEGY-XETR	DE0005785802	0.00%	0	171	58.54	24.03.2022	0.00%	0	0	0	37.96	211.442,40	0,61%	0,41%	32.5739	16.3118				0
	FMEGY-XETR	DE0005785802	0.00%	0	463	29.57	16.12.2022	0.00%	0	0	0	37.96	572.501,93	1,85%	1,10%	32.5739	19.8471				0
	GSKLN-LNDG	GB00BN7SWP63	0.00%	0	642	20.3175	24.03.2022	0.00%	0	0	0	14.502	348.592,86	1,01%	0,67%	37.4417	19.6126				0
	GSKLN-LNDG	GB00BN7SWP63	0.00%	0	1.100,00	14,464	03.02.2023	0.00%	0	0	0	14.502	597.277,49	1,72%	1,15%	37.4417	23.0672				0
	HOLXUS-NAGS	US4364401012	0.00%	0	134	76,0022	21.03.2022	0.00%	0	0	0	71.2907	281.221,76	0,81%	0,54%	29.4382	14.8427				0
	HOLXUS-NAGS	US4364401012	0.00%	0	202	74,73	24.03.2022	0.00%	0	0	0	71.2907	423.931,32	1,22%	0,81%	29.4382	14.8501				0
	HOLXUS-NAGS	US4364401012	0.00%	0	115	74,61	21.12.2022	0.00%	0	0	0	71.2907	241.347,04	0,70%	0,46%	29.4382	18.6768				0
	LLYUS-NEWY	US5324571083	0.00%	0	4	291,94	21.03.2022	0.00%	0	0	0	583,4279	68.700,27	0,20%	0,13%	29.4382	14.8427				0
	LLYUS-NEWY	US5324571083	0.00%	0	53	287,18	24.03.2022	0.00%	0	0	0	583,4279	910.278,56	2,63%	1,75%	29.4382	14.8501				0
	MCKUS-NEWY	US58155Q1031	0.00%	0	38	300,4899	21.03.2022	0.00%	0	0	0	459,367	513.871,63	1,48%	0,99%	29.4382	14.8427				0
	MCKUS-NEWY	US58155Q1031	0.00%	0	51	303,1978	24.03.2022	0.00%	0	0	0	459,367	689.669,82	1,99%	1,33%	29.4382	14.8501				0
	MDTUS-NEWY	IE00BTN1Y115	0.00%	0	291	101,6144	18.02.2022	0.00%	0	0	0	82,5895	707.504,29	2,04%	1,36%	29.4382	13.6363				0
	MDTUS-NEWY	IE00BTN1Y115	0.00%	0	103	105,79	24.03.2022	0.00%	0	0	0	82,5895	250.422,48	0,72%	0,48%	29.4382	14.8501				0
	MRKUS-NEWY	US58933Y1055	0.00%	0	195	79,8297	21.03.2022	0.00%	0	0	0	108,9937	625.672,78	1,81%	1,20%	29.4382	14.8427				0
	MRKUS-NEWY	US58933Y1055	0.00%	0	192	80,46	24.03.2022	0.00%	0	0	0	108,9937	616.047,04	1,78%	1,18%	29.4382	14.8501				0
	MRNAUS-NAGS	US60770K1079	0.00%	0	114	281,95	17.12.2021	0.00%	0	0	0	99,7536	334.768,57	0,97%	0,64%	29.4382	16.3652				0
	MRNAUS-NAGS	US60770K1079	0.00%	0	200	216,847	10.01.2022	0.00%	0	0	0	99,7536	587.313,29	1,70%	1,13%	29.4382	13.7442				0
	MRNAUS-NAGS	US60770K1079	0.00%	0	67	174,27	21.03.2022	0.00%	0	0	0	99,7536	196.749,95	0,57%	0,38%	29.4382	14.8427				0
	MRNAUS-NAGS	US60770K1079	0.00%	0	85	175,1	24.03.2022	0.00%	0	0	0	99,7536	249.608,15	0,72%	0,48%	29.4382	14.8501				0
	MRNAUS-NAGS	US60770K1079	0.00%	0	105	102,42	10.10.2023	0.00%	0	0	0	99,7536	308.339,47	0,89%	0,59%	29.4382	27.729				0
	NOVNSW-ESEC	CH0012005267	0.00%	0	273	80,954923	21.03.2022	0.00%	0	0	0	84,3762	805.445,23	2,33%	1,55%	34.9666	15.9649				0
	NOVNSW-ESEC	CH0012005267	0.00%	0	175	80,27	24.03.2022	0.00%	0	0	0	84,3762	516.311,05	1,49%	0,99%	34.9666	15.9593				0
	NVOUS-NEWY	US6701002056	0.00%	0	339	54,12	24.03.2022	0.00%	0	0	0	103,5151	1.033.034,10	2,98%	1,98%	29.4382	14.8501				0
	NVOUS-NEWY	US6701002056	0.00%	0	100	60,625	29.11.2022	0.00%	0	0	0	103,5151	304.729,82	0,88%	0,59%	29.4382	18.6475				0
	PFEUS-NEWY	US7170811035	0.00%	0	800	54,6996	21.03.2022	0.00%	0	0	0	28,7767	677.707,40	1,96%	1,30%	29.4382	14.8427				0
	PFEUS-NEWY	US7170811035	0.00%	0	348	52,72	24.03.2022	0.00%	0	0	0	28,7767	294.802,72	0,85%	0,57%	29.4382	14.8501				0
	PFEUS-NEWY	US7170811035	0.00%	0	100	49,3175	29.11.2022	0.00%	0	0	0	28,7767	84.713,42	0,24%	0,16%	29.4382	18.6475				0
	PFEUS-NEWY	US7170811035	0.00%	0	300	50,31	07.12.2022	0.00%	0	0	0	28,7767	254.140,27	0,73%	0,49%	29.4382	18.6501				0
	PFEUS-NEWY	US7170811035	0.00%	0	212	51,5	21.12.2022	0.00%	0	0	0	28,7767	179.592,46	0,52%	0,35%	29.4382	18.6768				0
	REGNUS-NAGS	US75886F1075	0.00%	0	2	677,735	24.03.2022	0.00%	0	0	0	877,8098	51.682,28	0,15%	0,10%	29.4382	14.8501				0
	REGNUS-NAGS	US75886F1075	0.00%	0	35	731,702714	29.11.2022	0.00%	0	0	0	877,8098	904.439,92	2,61%	1,74%	29.4382	18.6475				0
	REGNUS-NAGS	US75886F1075	0.00%	0	38	749,445	13.12.2022	0.00%	0	0	0	877,8098	981.963,34	2,83%	1,89%	29.4382	18.6581				0
	ROGSW-ESEC	CH0012032048	0.00%	0	49	365,4	21.03.2022	0.00%	0	0	0	243,3347	416.920,77	1,20%	0,80%	34.9666	15.9649				0
	ROGSW-ESEC	CH0012032048	0.00%	0	39	371,35	24.03.2022	0.00%	0	0	0	243,3347	331.834,90	0,96%	0,64%	34.9666	15.9593				0
	ROGSW-ESEC	CH0012032048	0.00%	0	71	283,25	03.02.2023	0.00%	0	0	0	243,3347	604.109,69	1,74%	1,16%	34.9666	20.6473				0
	SDZSW-ESEC	CH1243598427	0.00%	0	121	0,0001	04.10.2023	0.00%	0	0	0	26,9096	113.853,40	0,33%	0,22%	34.9666	30.0696				0
	TDocus-NEWY	US87918A1051	0.00%	0	367	26,4637	07.12.2022	0.00%	0	0	0	22,1014	238.779,53	0,69%	0,46%	29.4382	18.6501				0
	TDocus-NEWY	US87918A1051	0.00%	0	695	26,54	16.12.2022	0.00%	0	0	0	22,1014	452.184,68	1,31%	0,87%	29.4382	18.6603				0
	TDocus-NEWY	US87918A1051	0.00%	0	1.177,00	23,165123	21.08.2023	0.00%	0	0	0	22,1014	765.786,14	2,21%	1,47%	29.4382	27.1763				0
	TDocus-NEWY	US87918A1051	0.00%	0	462	22,83	23.08.2023	0.00%	0	0	0	22,1014	300.588,95	0,87%	0,58%	29.4382	27.2226				0
	TDocus-NEWY	US87918A1051	0.00%	0	573	18,69	10.10.2023	0.00%	0	0	0	22,1014	372.808,37	1,08%	0,72%	29.4382	27.729				0
	TMOUS-NEWY	US8835561023	0.00%	0	23	545,3149	18.02.2022	0.00%	0	0	0	531,8547	360.107,44	1,04%	0,69%	29.4382	13.6363				0
	TMOUS-NEWY	US8835561023	0.00%	0	40	586,26	21.03.2022	0.00%	0	0	0	531,8547	626.273,80	1,81%	1,20%	29.4382	14.8427				0
	TMOUS-NEWY	US8835561023	0.00%	0	26	568,74	24.03.2022	0.00%	0	0	0	531,8547	407.077,97	1,18%	0,78%	29.4382	14.8501				0
	TMOUS-NEWY	US8835561023	0.00%	0	21	556,974285	07.12.2022	0.00%	0	0	0	531,8547	328.793,75	0,95%	0,63%	29.4382	18.6501				0
	VLTOUS-NEWY	US92338C1036	0.00%	0	84	0,0001	02.10.2023	0.00%	0	0	0	83,0115	205.271,57	0,59%	0,39%	29.4382	27.4537				0
	VRTXUS-NAGS	US92532F1003	0.00%	0	49	250,3959	21.03.2022	0.00%	0	0	0	408,7662	589.633,72	1,70%	1,13%	29.4382	14.8427				0
	VRTXUS-NAGS	US92532F1003	0.00%	0	61	252,4809	24.03.2022	0.00%	0	0	0	408,7662	734.033,81	2,12%	1,41%	29.4382	14.8501				0
	TOPLAM				17.378,00								34.638.456,25	100,00%	66,55%						
	GRUP TOPLAMI				17.378,00								34.638.456,25	100,00%	66,55%						
	G.DİĞER VARLIKLAR																				
	TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																				
	TAKASBA	02.01.2024	TBPP	41,05%	0	1.958.772	1.950.000,00	29.12.2023	0,00%	0	0	0	1.956.575,56	100,00%	3,76%				31.12.2005		0
	TOPLAM				1.958.772,33								1.956.575,56	100,00%	3,76%						
	GRUP TOPLAMI				1.958.772,33								1.956.575,56	100,00%	3,76%						
	FON PORTFÖY DEĞERİ				6.945.936,89								52.048.541,20	0,00%	0,00%						

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
GZG Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu 31 Aralık 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	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti 06.05.2022	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V.Sonrası M.Fiyatı
A.PAY																				
	MEDTR.E		TREMDTR	0	0	47311	16,06908	01.06.2022	0	0	40,02	1893386,22	0,1561	0,0303			31.12.2004			16,06908
	DEVA.E		TRADEVA	0	0	33229	34,13152	01.06.2022	0	0	69,2	2299446,8	0,1896	0,0368			31.12.2004			34,13152
	DEVA.E		TRADEVA	0,00%	0	11.500	41,58509	21.10.2022	0,00%	0	69,2	795.800,00	6,56%	1,28%			31.12.2004			41,58509
	ECILC.E		TRAECILC	0,00%	0	19.119	7,6	20.12.2021	0,00%	0	32,22	616.014,18	5,08%	0,99%			31.12.2004			7,6
	GENIL.E		TREGENLO	0	0	41419	15,14783	20.12.2021	0	0	51,8	2145504,2	0,1769	0,0344			31.12.2004			15,14783
	LKMNH.E		TRELKMH	0	0	27.939,00	13,44909	20.12.2021	0	0	34,5	963.895,50	7,95%	1,54%			31.12.2004			13,44909
	LKMNH.E		TRELKMH	0	0	11208	19,25491	21.10.2022	0	0	34,5	386676	0,0319	0,0062			31.12.2004			19,25491
	MPARK.E		TREMLPC	0,00%	0	12.744	36,7	20.12.2021	0,00%	0	90,2	1.149.508,80	9,48%	1,84%			31.12.2004			36,7
	SELEC.E		TRESLEC	0,00%	0	46.431	12,24879	20.12.2021	0,00%	0	40,5	1.880.455,50	15,50%	3,01%			31.12.2004			12,24879
GRUP TOPLAMI						250.900						12.130.687	100,00%	19,44%						
B.BORÇLANMA ARAÇLARI												1.213.069								
B. 1.ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																				
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ																				
	DEVA HO	13.04.2023	TRSDEVA	3,14%	4	400.000	99,89595	15.09.2021	0,00%	0	100,6583	402.633,23	22,72%	0,65%			13.04.2023	99,89595	99,89595	99,89595
	DEVA HO	13.04.2023	TRSDEVA	3,14%	4	300.000	99,92359	26.10.2021	0,00%	0	100,6583	301.974,92	17,04%	0,48%			13.04.2023	99,92359	99,92359	99,92359
TOPLAM						700.000						704.608,15	39,76%	1,13%						
ÖZEL SEKTÖR FİNANSMAN BONOSU																				
	DEVA HO	06.10.2023	TRFDEVA	31,91%	1	1.000.000	100	07.10.2022	0,00%	0	106,7365	1.067.365,10	60,24%	1,71%			06.10.2023	100	100	100
TOPLAM						1.000.000						1.067.365,10	60,24%	1,71%						
ARA GRUP TOPLAMI						1.700.000						1.771.973,25	100,00%	2,84%						
GRUP TOPLAMI						1.700.000						1.771.973,25	100,00%	2,84%						
Ç.TÜREV ARAÇLAR																				
TÜREV TEMİNAT																				
		30.12.2023	VIOP-TL	0,00%	0	2.168.197	0	30.12.2022	0,00%	3160	0	2.171.356,97	96,50%	3,48%			31.12.2005			0
		30.12.2023	EUREX-EL	0,00%	0	3.949	14,79154	30.12.2022	0,00%	0	0	78.730,50	3,50%	0,13%	19,9349		31.12.2005			0
TOPLAM						2.172.146						2.250.087,47	100,00%	3,61%						
GRUP TOPLAMI						2.172.146						2.250.087,47	100,00%	3,61%						

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu

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	2.168.197	0	30.12.2022	0,00%	3160	0	2.171.356,97	96,50%	3,48%		31.12.2005	0
	30.12.2022	EUREX-EU	0,00%	0	3.949	14,79154	30.12.2022	0,00%	0	0	78.730,50	3,50%	0,13%	19,9349	31.12.2005	0
TOPLAM					2.172.146						2.250.087,47	100,00%	3,61%			
GRUP TOPLAMI					2.172.146						2.250.087,47	100,00%	3,61%			
D.YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																
YP HİSSE																
ABTUS-NEWY	US002824	0,00%	0	248	120,3086	18/02/2022	0,00%	0	109,79	509.116	1,29%	0,82%	18,6983	13,6363		0
ABTUS-NEWY	US002824	0,00%	0	124	122,1	21/03/2022	0,00%	0	109,79	254.558	0,64%	0,41%	18,6983	14,8427		0
ABTUS-NEWY	US002824	0,00%	0	93	116,93	24/03/2022	0,00%	0	109,79	190.918	0,48%	0,31%	18,6983	14,8501		0
ABTUS-NEWY	US002824	0,00%	0	340	108,35	27/12/2022	0,00%	0	109,79	697.981	1,77%	1,12%	18,6983	18,715		0
AMGNUS-NAGS	US031162	0,00%	0	69	220,9742	18/02/2022	0,00%	0	262,64	338.854	0,86%	0,54%	18,6983	13,6363		0
AMGNUS-NAGS	US031162	0,00%	0	50	236,11	24/03/2022	0,00%	0	262,64	245.546	0,62%	0,39%	18,6983	14,8501		0
AMGNUS-NAGS	US031162	0,00%	0	40	287,52	18/11/2022	0,00%	0	262,64	196.437	0,50%	0,31%	18,6983	18,628		0
AMGNUS-NAGS	US031162	0,00%	0	50	282,525	07/12/2022	0,00%	0	262,64	245.546	0,62%	0,39%	18,6983	18,6501		0
AMGNUS-NAGS	US031162	0,00%	0	156	265,69	27/12/2022	0,00%	0	262,64	766.104	1,94%	1,23%	18,6983	18,715		0
AZNLN-LNDG	GB000989	0,00%	0	393	96,41	21/03/2022	0,00%	0	112,18	991.476	2,51%	1,59%	22,4892	19,5468		0
AZNLN-LNDG	GB000989	0,00%	0	151	97,84	24/03/2022	0,00%	0	112,18	380.949	0,96%	0,61%	22,4892	19,6126		0
AZNLN-LNDG	GB000989	0,00%	0	60	109,58	18/11/2022	0,00%	0	112,18	151.370	0,38%	0,24%	22,4892	22,2306		0
BAYNGY-XETR	DE000BAY	0,00%	0	694	54,6176	18/02/2022	0,00%	0	48,325	668.568	1,69%	1,07%	19,9349	15,5024		0
BAYNGY-XETR	DE000BAY	0,00%	0	536	58,92	21/03/2022	0,00%	0	48,325	516.358	1,31%	0,83%	19,9349	16,3963		0
BAYNGY-XETR	DE000BAY	0,00%	0	200	59,34	24/03/2022	0,00%	0	48,325	192.671	0,49%	0,31%	19,9349	16,3118		0
BSXUS-NEWY	US101137	0,00%	0	1.148	44,39	21/03/2022	0,00%	0	46,27	993.216	2,51%	1,59%	18,6983	14,8427		0
BSXUS-NEWY	US101137	0,00%	0	429	42,6	24/03/2022	0,00%	0	46,27	371.158	0,94%	0,59%	18,6983	14,8501		0
BSXUS-NEWY	US101137	0,00%	0	250	42,59	18/11/2022	0,00%	0	46,27	216.293	0,55%	0,35%	18,6983	18,628		0
BSXUS-NEWY	US101137	0,00%	0	530	47,56	13/12/2022	0,00%	0	46,27	458.540	1,16%	0,73%	18,6983	18,6581		0
CNCUS-NEWY	US15135B	0,00%	0	634	88,0867	21/03/2022	0,00%	0	82,01	972.206	2,46%	1,56%	18,6983	14,8427		0
CNCUS-NEWY	US15135B	0,00%	0	216	84,8571	24/03/2022	0,00%	0	82,01	331.225	0,84%	0,53%	18,6983	14,8501		0
CNCUS-NEWY	US15135B	0,00%	0	150	82,4788	18/11/2022	0,00%	0	82,01	230.017	0,58%	0,37%	18,6983	18,628		0
CTLTUS-NEWY	US148806	0,00%	0	481	107,7656	21/03/2022	0,00%	0	45,01	404.815	1,03%	0,65%	18,6983	14,8427		0
CTLTUS-NEWY	US148806	0,00%	0	104	105,36	24/03/2022	0,00%	0	45,01	87.527	0,22%	0,14%	18,6983	14,8501		0
CTLTUS-NEWY	US148806	0,00%	0	500	42,77402	18/11/2022	0,00%	0	45,01	420.805	1,07%	0,67%	18,6983	18,628		0
CTLTUS-NEWY	US148806	0	0	50	47,99	29/11/2022	0	0	45,01	42.081	0,0011	0,0007	18,6983	18,6475		0
CTLTUS-NEWY	US148806	0	0	287,00	45,03	16/12/2022	0	0	45,01	241.542	0,61%	0,39%	18,6983	18,6603		0
DHRUS-NEWY	US235851	0	0	147	269,9626	18/02/2022	0	0	265,42	729.547	0,0185	0,0117	18,6983	13,6363		0
DHRUS-NEWY	US235851	0,00%	0	25	284,325	24/03/2022	0,00%	0	265,42	124.073	0,31%	0,20%	18,6983	14,8501		0
DHRUS-NEWY	US235851	0,00%	0	128	259,32	27/12/2022	0,00%	0	265,42	635.252	1,61%	1,02%	18,6983	18,715		0
FMEGY-XETR	DE000578	0,00%	0	1.551	59,37369	18/02/2022	0,00%	0	30,57	945.195	2,39%	1,51%	19,9349	15,5024		0
FMEGY-XETR	DE000578	0,00%	0	171	58,54	24/03/2022	0,00%	0	30,57	104.209	0,26%	0,17%	19,9349	16,3118		0
FMEGY-XETR	DE000578	0	0	463	29,57	16/12/2022	0	0	30,57	282.157	0,0071	0,0045	19,9349	19,8471		0
GSKLN-LNDG	GB00BN7	0	0	1.224,00	19,92408	15/12/2021	0	0	14,376	395.725	1,00%	0,63%	22,4892	19,4757		0
GSKLN-LNDG	GB00BN7	0	0	1.200,00	20,3175	24/03/2022	0	0	14,376	387.966	0,98%	0,62%	22,4892	19,6126		0
HOLXUS-NAGS	US436440	0	0	548,00	70,1209	18/02/2022	0	0	74,81	766.553	1,94%	1,23%	18,6983	13,6363		0
HOLXUS-NAGS	US436440	0	0	257	76,0022	21/03/2022	0	0	74,81	359.497	0,0091	0,0058	18,6983	14,8427		0
HOLXUS-NAGS	US436440	0	0	202	74,73	24/03/2022	0	0	74,81	282.562	0,0072	0,0045	18,6983	14,8501		0

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

CTLTUS-NEWY	US148806	0	0	287,00	45,03	16/12/2022	0	0	45,01	241.542	0,61%	0,39%	18,6983	18,6603	0
CTLTUS-NEWY	US148806	0	0	287,00	45,03	16/12/2022	0	0	45,01	241.542	0,61%	0,39%	18,6983	18,6603	0
DHRUS-NEWY	US235851	0	0	147	269,9626	18/02/2022	0	0	265,42	729.547	0,0185	0,0117	18,6983	13,6363	0
DHRUS-NEWY	US235851	0,00%	0	25	284,325	24/03/2022	0,00%	0	265,42	124.073	0,31%	0,20%	18,6983	14,8501	0
DHRUS-NEWY	US235851	0,00%	0	128	259,32	27/12/2022	0,00%	0	265,42	635.252	1,61%	1,02%	18,6983	18,715	0
FMEGY-XETR	DE000578	0,00%	0	1.551	59,37369	18/02/2022	0,00%	0	30,57	945.195	2,39%	1,51%	19,9349	15,5024	0
FMEGY-XETR	DE000578	0,00%	0	171	58,54	24/03/2022	0,00%	0	30,57	104.209	0,26%	0,17%	19,9349	16,3118	0
FMEGY-XETR	DE000578	0	0	463	29,57	16/12/2022	0	0	30,57	282.157	0,0071	0,0045	19,9349	19,8471	0
GSKLN-LNDG	GB00BN73	0	0	1.224,00	19,92408	15/12/2021	0	0	14,376	395.725	1,00%	0,63%	22,4892	19,4757	0
GSKLN-LNDG	GB00BN73	0	0	1.200,00	20,3175	24/03/2022	0	0	14,376	387.966	0,98%	0,62%	22,4892	19,6126	0
HOLXUS-NAGS	US436440	0	0	548,00	70,1209	18/02/2022	0	0	74,81	766.553	1,94%	1,23%	18,6983	13,6363	0
HOLXUS-NAGS	US436440	0	0	257	76,0022	21/03/2022	0	0	74,81	359.497	0,0091	0,0058	18,6983	14,8427	0
HOLXUS-NAGS	US436440	0	0	202	74,73	24/03/2022	0	0	74,81	282.562	0,0072	0,0045	18,6983	14,8501	0
HOLXUS-NAGS	US436440	0	0	115	74,61	21/12/2022	0	0	74,81	160.864	0,0041	0,0026	18,6983	18,6768	0
HZNPU-S-NAGS	IE00BQPV	0,00%	0	860	109,25	21/03/2022	0,00%	0	113,8	1.829.965	4,63%	2,93%	18,6983	14,8427	0
HZNPU-S-NAGS	IE00BQPV	0,00%	0	140	108,49	24/03/2022	0,00%	0	113,8	297.901	0,75%	0,48%	18,6983	14,8501	0
HZNPU-S-NAGS	IE00BQPV	0,00%	0	113	113,06	21/12/2022	0,00%	0	113,8	240.449	0,61%	0,39%	18,6983	18,6768	0
LLYUS-NEWY	US532457	0,00%	0	51	239,88	18/02/2022	0,00%	0	365,84	348.870	0,88%	0,56%	18,6983	13,6363	0
LLYUS-NEWY	US532457	0	0	98	291,94	21/03/2022	0	0	365,84	670.377	0,017	0,0107	18,6983	14,8427	0
LLYUS-NEWY	US532457	0	0	53,00	287,18	24/03/2022	0	0	365,84	362.551	0,92%	0,58%	18,6983	14,8501	0
MCKUS-NEWY	US58155C	0	0	70	274,3674	18/02/2022	0	0	375,12	490.987	0,0124	0,0079	18,6983	13,6363	0
MCKUS-NEWY	US58155C	0,00%	0	79	300,4899	21/03/2022	0,00%	0	375,12	554.114	1,40%	0,89%	18,6983	14,8427	0
MCKUS-NEWY	US58155C	0,00%	0	51	303,1978	24/03/2022	0,00%	0	375,12	357.719	0,91%	0,57%	18,6983	14,8501	0
MDTUS-NEWY	IE00BTN1	0,00%	0	550	101,6144	18/02/2022	0,00%	0	77,72	799.278	2,02%	1,28%	18,6983	13,6363	0
MDTUS-NEWY	IE00BTN1	0,00%	0	103	105,79	24/03/2022	0,00%	0	77,72	149.683	0,38%	0,24%	18,6983	14,8501	0
MRKUS-NEWY	US58933Y	0,00%	0	714	79,8297	21/03/2022	0,00%	0	110,95	1.481.248	3,75%	2,37%	18,6983	14,8427	0
MRKUS-NEWY	US58933Y	0,00%	0	192	80,46	24/03/2022	0,00%	0	110,95	398.319	1,01%	0,64%	18,6983	14,8501	0
MRNAUS-NAGS	US60770K	0,00%	0	200	281,95	17/12/2021	0,00%	0	179,62	671.718	1,70%	1,08%	18,6983	16,3652	0
MRNAUS-NAGS	US60770K	0,00%	0	200	216,847	10/01/2022	0,00%	0	179,62	671.718	1,70%	1,08%	18,6983	13,7442	0
MRNAUS-NAGS	US60770K	0,00%	0	67	174,27	21/03/2022	0,00%	0	179,62	225.025	0,57%	0,36%	18,6983	14,8427	0
MRNAUS-NAGS	US60770K	0,00%	0	85	175,1	24/03/2022	0,00%	0	179,62	285.480	0,72%	0,46%	18,6983	14,8501	0
NOVNSW-ESEC	CH001200	0,00%	0	476	79,83	18/02/2022	0,00%	0	83,59	803.810	2,04%	1,29%	20,2019	14,842	0
NOVNSW-ESEC	CH001200	0,00%	0	327	80,95492	21/03/2022	0,00%	0	83,59	552.197	1,40%	0,88%	20,2019	15,9649	0
NOVNSW-ESEC	CH001200	0,00%	0	175	80,27	24/03/2022	0,00%	0	83,59	295.518	0,75%	0,47%	20,2019	15,9593	0
NVOUS-NEWY	US670100	0,00%	0	6	102,0754	18/02/2022	0,00%	0	135,34	15.184	0,04%	0,02%	18,6983	13,6363	0
NVOUS-NEWY	US670100	0,00%	0	494	110,48	21/03/2022	0,00%	0	135,34	1.250.130	3,17%	2,00%	18,6983	14,8427	0
NVOUS-NEWY	US670100	0,00%	0	170	108,24	24/03/2022	0,00%	0	135,34	430.207	1,09%	0,69%	18,6983	14,8501	0
NVOUS-NEWY	US670100	0,00%	0	50	121,25	29/11/2022	0,00%	0	135,34	126.531	0,32%	0,20%	18,6983	18,6475	0
PFEUS-NEWY	US717081	0,00%	0	1.132	54,6996	21/03/2022	0,00%	0	51,24	1.084.570	2,75%	1,74%	18,6983	14,8427	0
PFEUS-NEWY	US717081	0,00%	0	51,24	52,72	24/03/2022	0,00%	0	51,24	333.419	0,84%	0,53%	18,6983	14,8501	0
PFEUS-NEWY	US717081	0	0	100	49,3175	29/11/2022	0	0	51,24	95.810	0,0024	0,0015	18,6983	18,6475	0
PFEUS-NEWY	US717081	0	0	300,00	50,31	07/12/2022	0	0	51,24	287.430	0,73%	0,46%	18,6983	18,6501	0
PFEUS-NEWY	US717081	0	0	212,00	51,5	21/12/2022	0	0	51,24	203.117	0,51%	0,33%	18,6983	18,6768	0
REGNUS-NAGS	US75886F	0	0	67,00	689,5554	21/03/2022	0	0	721,49	903.873	2,29%	1,45%	18,6983	14,8427	0
REGNUS-NAGS	US75886F	0	0	28,00	677,735	24/03/2022	0	0	721,49	377.738	0,96%	0,61%	18,6983	14,8501	0
REGNUS-NAGS	US75886F	0	0	35	731,7027	29/11/2022	0	0	721,49	472.172	0,012	0,0076	18,6983	18,6475	0
REGNUS-NAGS	US75886F	0	0	38	749,445	13/12/2022	0	0	721,49	512.644	0,013	0,0082	18,6983	18,6581	0

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU**

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

	ROGSW-ESEC	CH001203	0	0	109	344,9395	18/02/2022	0	0	290,5	639.683	0,0162	0,0103	20,2019	14,842				0
	ROGSW-ESEC	CH001203	0,00%	0	55	365,40	21/03/2022	0,00%	0	290,5	322.776	0,82%	0,52%	20,2019	15,9649				0
	ROGSW-ESEC	CH001203	0	0	39	371,35	24/03/2022	0	0	290,5	228.877	0,0058	0,0037	20,2019	15,9593				0
	TDOCUS-NEWY	US87918A	0	0	2.298,00	65,8661	21/03/2022	0	0	23,65	1.016.210	2,57%	1,63%	18,6983	14,8427				0
	TDOCUS-NEWY	US87918A	0	0	50,00	66,51	24/03/2022	0	0	23,65	22.111	0,06%	0,04%	18,6983	14,8501				0
	TDOCUS-NEWY	US87918A	0	0	400,00	26,4637	07/12/2022	0	0	23,65	176.886	0,45%	0,28%	18,6983	18,6501				0
	TDOCUS-NEWY	US87918A	0	0	695	26,54	16/12/2022	0	0	23,65	307.339	0,0078	0,0049	18,6983	18,6603				0
	TMOUS-NEWY	US883556	0	0	74	545,3149	18/02/2022	0	0	550,69	761.976	0,0193	0,0122	18,6983	13,6363				0
	TMOUS-NEWY	US883556	0	0	40	586,26	21/03/2022	0	0	550,69	411.879	0,0104	0,0066	18,6983	14,8427				0
	TMOUS-NEWY	US883556	0,00%	0	26	568,74	24/03/2022	0,00%	0	550,69	267.721	0,68%	0,43%	18,6983	14,8501				0,00
	TMOUS-NEWY	US883556	0,00%	0	21	556,97	07/12/2022	0,00%	0	550,69	216.236	0,55%	0,35%	18,6983	18,6501				0,00
	VRTXUS-NAGS	US92532F	0,00%	0	93	233,117	18/02/2022	0,00%	0	288,78	502.172	1,27%	0,80%	18,6983	13,6363				0,00
	VRTXUS-NAGS	US92532F	0	0	78	250,3959	21/03/2022	0	0	288,78	421.176	0,0107	0,0067	18,6983	14,8427				0
	VRTXUS-NAGS	US92532F	0	0	61	252,4809	24/03/2022	0	0	288,78	329.381	0,83%	0,53%	18,6983	14,8501				0
	TOPLAM				25.637,00						39.493.650,27	100,00%	63,29%						
	GRUP TOPLAMI				25637						39493650,27	1	0,6329						
	G.DİĞER VARLIKLAR																		
	TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																		
	TAKASBA	02.01.2023	TBPP	10,55%	0	6.755.853,00	6750000	30.12.2022	0,00%	0	0	6.753.901,49	100,00%	10,82%			31.12.2005		0
	TOPLAM				6.755.853,08						6.753.901,49	100,00%	10,82%						
	GRUP TOPLAMI				6.755.853,08						6.753.901,49	100,00%	10,82%						
	FON PORTFÖY DEĞERİ				10904536,43						62.400.299,65	0,00%	0,00%						

Garanti Portföy Sağlık Sektörü Değişken Fonu**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT 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	52.048.542	100	100,09	62.400.300	100,0	100.06
Hazır Değerler	372.638	100	0,72	605.957	100,0	0,97
Bankalar	362.253	97,21	0,7	597.985	98,68	0,96
Diğer Hazır Değerler	10.385	3	0,02	7.972	1	0
Alacaklar	-	-	-	-	-	-
Diğer Alacaklar	-	-	-	-	-	-
Borçlar	(420.697)	100	0,81	(645.253)	100,0	1.03
Takasa Borçlar	-	-	-	-	-	-
Yönetim Ücreti	110.594	26,29	0,21	96.637	14,98	0,15
Diğer Borçlar	310.103	73,71	0,60	548.616	85,02	0,88
Fon Toplam Değeri	52.000.483	100	100	62.361.004	100	100