

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu

**1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 – 32

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu 'nun("Fon") 31 Aralık 2022 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 2022 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'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına 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 finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2022 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 2023
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.950.987	5.213.270
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	19	14.142.697	6.883.045
Diğer Alacaklar	5	-	39.727.275
Finansal Yatırımlar	6	349.349.480	244.642.152
Toplam Varlıklar (A)		365.443.164	296.465.742
Yükümlülükler			
Takas Borçları		-	27.853.793
Diğer Borçlar	5	1.082.516	41.957.649
Toplam Yükümlülükler		1.082.516	69.811.442
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)			
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	9	364.360.648	226.654.300

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 ve 2021 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 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 3 Mart- 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	1.838.294	615.273
Temettü Gelirleri	11	509.358	84.498
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	30.672.346	1.968.369
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	56.799.127	7.093.654
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri / (Giderleri)	11	20.055.609	6.283.638
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	2.827	-
Esas Faaliyet Gelirleri		109.877.561	16.045.432
Yönetim Ücretleri	7	(2.847.844)	(534.578)
Saklama Ücretleri	7	(356.265)	(92.006)
Denetim Ücretleri	7	(26.007)	(16.319)
Kurul Ücretleri	7	(50.251)	(15.820)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(1.241.057)	(228.586)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(112.222)	(19.799)
İlan Ücretleri	7	(7.268)	(3.835)
Esas Faaliyet Giderleri		(4.640.914)	(910.944)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		105.236.647	15.134.489
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı/Zararı (A)		105.236.647	15.134.489
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE			
ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)	10	105.236.647	15.134.489

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 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 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 3 Mart- 31 Aralık 2021
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		226.654.300	-
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış		105.236.647	15.134.489
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		877.323.631	426.280.588
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(844.853.930)	(214.760.777)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	364.360.648	226.654.300

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 ve 2021 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 3 Mart- 31 Aralık 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(35.728.528)	(206.309.998)
Net Dönem Karı/Zararı		105.236.647	15.134.489
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(59.146.779)	(7.793.425)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.838.294)	(615.273)
Temettü ile İlgili Düzeltmeler	11	(509.358)	(84.498)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(56.799.127)	(7.093.654)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(84.169.504)	(214.347.376)
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(7.259.652)	(6.883.045)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(47.908.201)	(237.548.498)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	(39.727.275)
Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		39.727.276	-
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(68.728.927)	69.811.442
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.351.108	696.314
Alınan Temettü		509.358	84.498
Alınan Faiz		1.841.750	611.816
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		32.469.701	211.519.811
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		877.323.631	426.280.588
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(844.853.930)	(214.760.777)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(3.258.827)	5.209.813
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(3.258.827)	5.209.813
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		5.209.813	
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	19	1.950.986	5.209.813

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 ve 2021 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(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. Fon Sepeti Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18/02/2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez Adresi: Levent, Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2 34340 Beşiktaş/İstanbul

Portföy Saklayıcısı:

Unvanı: T. Garanti Bankası A.Ş.

Merkez Adresi: Levent, Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:2 34340 Beşiktaş/İstanbul

Saklayıcı Kurum:

Unvanı: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Merkez Adresi: Reşitpaşa Mahallesi, Tuncay Artun Caddesi, Emirgan, 34467 Sarıyer/İstanbul

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi'nde sona eren yıla ait finansal tabloları 24 Nisan 2023 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

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 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 24 Nisan 2023 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.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Fon’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

ii) Yayınlanan 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.

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 TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. 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'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasabe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasabe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasabe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasabe 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 muhasabe tahmini veya muhasabe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasabe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasabe 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 muhasabe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasabeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasabeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla 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, kiralama 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 muhasabeleştirilir. Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

Fon Finansal Yatırım ve borçlarını TMS 39 uyarınca aşağıdaki kategorilerde sınıflandırmaktadır.

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı Finansal Yatırımlar yer almaktadır.

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

Alım-satım amaçlı Finansal Yatırımlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan gerçekleşmemiş kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansal Yatırım ve 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 İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kredi ve alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

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

Finansal Yatırımlarda değer düşüklüğü

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

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri 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 İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

Satılan menkul kıymete ilişkin "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleşen değer artışları/azalışları" hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek "Finansal Yatırım ve 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

Fon portföyünde yer alan varlıkların alım satımına T. Garanti Bankası A.Ş. (Borçlanma Araçları), Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (Pay Senedi, VİOP, Yabancı Pay Senedi ve Yabancı BYF), İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Pay Senedi, Yabancı Pay Senedi, Yabancı BYF ve Yurt dışı borsalarda işlem gören türev araç işlemleri) ve Stonex Financial Ltd. (Yabancı Pay Senedi, Yabancı BYF ve Yurt dışı borsalarda işlem gören türev araç işlemleri) aracılık etmektedir. Söz konusu aracılık işlemleri için uygulanan komisyon oranları aşağıda yer almaktadır:

- 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 İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Fon toplam değerinin günlük %0,00521'inden (yüzbindebeşvirgülyirmibir) [yıllık yaklaşık %1,90 (yüzdebirvirgüldoksan)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve 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.

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 İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
- i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirir.
 - iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirir.
 - iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirir.
 - v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirir.
 - vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirir.
 - v) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru 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 İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon'un kurucusu Türkiye'de kurulmuş olan Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.'dir. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibariye Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadesiz Mevduat)	118.553	159.813
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadeli Mevduat)	1.832.434	5.053.457
Toplam	1.950.987	5.213.270
İlişkili taraflardan borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5)	339.266	219.485
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	21.743	14.789
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu (Dipnot 5)	327	783
Toplam	361.336	235.057

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 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 2022	3 Mart- 31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. - I Yönetim Ücreti (Dipnot 7)	2.657.885	505.629
T. Garanti Bankası A.Ş. - Portföy Saklama Giderleri	182.511	39.994
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - Aracılık Komisyonu	252.176	37.541
Toplam	3.092.572	583.164

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler		
T. Garanti Bankası A.Ş. – Faiz geliri	136.226	9.847
Toplam	136.226	9.847

		31 Aralık 2022
Yatırım Fonları	Maliyet Değeri	Kayıtlı Değeri
T. Garanti Bankası A.Ş.	211.005.289	271.679.554
Toplam	211.005.289	271.679.554

		31 Aralık 2021
Yatırım Fonları	Maliyet Değeri	Kayıtlı Değeri
T. Garanti Bankası A.Ş.	137.673.610	147.449.624
Toplam	137.673.610	147.449.624

		31 Aralık 2021
Hisse Senetleri	Maliyet Değeri	Kayıtlı Değeri
T. Garanti Bankası A.Ş.	1.817.750	1.690.500
Toplam	1.817.750	1.690.500

Fon toplam değerinin günlük %0,00521'inden (yüzbindebeşvirgülyirmibir) [yıllık yaklaşık %1,90 (yüzdebirvirgüldoksan)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve 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.

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Alacaklar	1 Ocak- 31 Aralık 2022	3 Mart- 31 Aralık 2021
Diğer Alacaklar (Swap-Forward Alacakları)	-	39.727.275
Toplam	-	39.727.275

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Borçlar	1 Ocak- 31 Aralık 2022	3 Mart- 31 Aralık 2021
Katılma payı karşılığı	692.761	20.944
Fon yönetim ücretleri (Not 4)	339.266	219.485
Portföy saklama giderleri (Not 4)	21.743	14.789
Ödenecek SPK kayda alma ücreti	18.219	11.333
Denetim Ücreti	10.030	5.900
Tahvil borsa payı	170	1.358
Aracılık komisyonu (Not 4)	327	783
Swap-Forward Borcu	-	41.659.061
Takas Borçları	-	27.853.793
Diğer borçlar	-	23.996
Toplam	1.082.516	69.811.442

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 hesap dönemi itibarıyla Finansal Yatırımları içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan Finansal Yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	1.248.620	12.384.075	16.268.934
Kamu Sektörü Dış Borçlanma Aracı YP	700.000	11.374.599	11.238.576
Borsa Yatırım Fonları	81.250	50.884.889	50.162.416
Yatırım Fonları	1.789.405.108	211.005.289	271.679.554
Toplam	1.791.434.978	285.648.852	349.349.480

31 Aralık 2021			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan Finansal Yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	1.299.000	9.343.033	8.284.840
Devlet Tahvili	4.500.000	3.296.466	3.230.123
Yatırım Fonları	885.891.610	138.759.807	147.449.624
Yabancı Hisse Senetleri	70.497	79.784.417	85.677.565
Toplam	891.761.107	231.183.723	244.642.152

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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 2022	3 Mart- 31 Aralık 2021
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	1.241.057	228.586
Yönetim Ücretleri	2.847.844	534.578
Saklama Ücretleri	356.265	92.006
Denetim Ücretleri	26.007	16.319
İlan Ücretleri	7.268	3.835
Kurul Ücretleri	50.251	15.820
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	112.222	19.799
Toplam	4.640.914	910.944

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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un vermiş olduğu 14.142.697 TL teminat mektubu ve teminat senedi bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 6.883.045.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemlerinden kaynaklanan alacak taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon net varlık değeri (TL)	364.360.648	226.654.300
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	174.519.893	171.788.244
Birim pay değeri (TL)	2,087789	1,319382

	2022 Adet	2021 Adet
Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı	171.788.244	-
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	403.381.607	342.563.303
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(400.649.958)	(170.775.059)
Toplam	174.519.893	171.788.244

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu**31 ARALIK 2022 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 (devamı)**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 364.360.648 TL tutarındadır.(31 Aralık 2021: 226.654.300)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 105.236.647 TL azalış tutarındadır. (31 Aralık 2021: 15.134.489)

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fon toplam değeri finansal durum tablosundaki 364.360.648 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır. (31 Aralık 2021: 226.654.300 TL)

11. HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	3 Mart - 31 Aralık 2021
Finansal Yatırımlara İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/ (Zarar)	56.799.127	7.093.654
Finansal Yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	30.672.346	1.968.369
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	20.055.609	6.283.638
Faiz Gelirleri	1.838.294	615.273
Temettü Gelirleri	509.358	84.498
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.827	-
	109.877.561	16.045.432

<u>Finansal Yatırım ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</u>	1 Ocak - 31 Aralık 2022	3 Mart - 31 Aralık 2021
Menkul kıymet satış karları	42.374.448	5.967.725
Devlet Tahvili satış karları/zararları	5.289.479	4.218
Diğer menkul değerler satış karları/zararları	1.133.776	440.719
Diğer menkul değerler gerçekleşen değer artışları	(1.747.541)	(1.312.048)
VIOP gerçekleşen değer artışları/azalışları	(16.377.816)	(3.132.245)
	30.672.346	1.968.369

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	3 Mart - 31 Aralık 2021
Diğer Gelirler	2.827	-
	2.827	-

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	3 Mart - 31 Aralık 2021
Vergi Resim Harç vb. Giderler	99.393	16.632
Diğer Giderler	12.306	2.630
Noter Harç ve Tasdik Ücreti	523	537
Toplam	112.222	19.799

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 2.847.844 TL'dir.(31 Aralık 2021: 534.578 TL)

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemi itibarıyla finansman giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 : Bulunmamaktadır.)

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

Kur değişiminin etkileri Dipnot 18'de sunulmuştur.

16. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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 raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

17. TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla portföyünde futures sözleşmelerinden doğan türev araçları aşağıda tabloda belirtildiği gibidir.

				31 Aralık 2022
Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Pozisyon Sayısı	Toplam Değer
F_XU0300223	28.02.2023	Kısa	(150)	(938.250)
F_XAUUSD0223	28.02.2023	Uzun	205	373.870
F_XAUUSD0223	28.02.2023	Uzun	395	719.667
				155.287

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

				31 Aralık 2021
Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Pozisyon Sayısı	Toplam Değer
F_XAUUSD0222	28.02.2022	Uzun	100	(2.445.005)
F_USDTRY0122	31.01.2022	Kısa	499	6.946.429
F_USDTRY0222	28.02.2022	Kısa	330	4.786.089
F_XU0300222	28.02.2022	Kısa	1.000	20.970.000
F_KOZAA0122	31.01.2022	Kısa	652	1.213.372
F_KOZAL0122	31.01.2022	Kısa	34	406.470
Futures	17.06.2022	Kısa	2	6.331.941
Forward	03.01.2022	Kısa	1.714.000	22.993.310
Forward	29.12.2021	Kısa	1.400.000	16.828.000
Forward	12.01.2022	Uzun	1.400.000	16.923.200
				94.953.806

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

Faiz oranı riski

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

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal Yatırımlar	11.238.576	3.230.123

Faiz artışı/(azalışı)	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
%1	112.386	32.301
%-1	(112.386)	(32.301)

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Hisse Senedi Fiyat Riski**

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

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

31 Aralık 2022		
Endeksteği Değişim		
Hisse Senetleri	10%	1.626.893
31 Aralık 2022		
Endeksteği Değişim		
Yatırım Fonları	10%	32.184.197
31 Aralık 2021		
Endeksteği Değişim		
Hisse Senetleri	10%	9.396.241
31 Aralık 2021		
Endeksteği Değişim		
Yatırım Fonları	10%	14.744.962

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kur riski aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.592.945	138.491	170
Finansal Yatırımlar	61.400.991	3.283.774	-
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	63.993.936	3.422.265	170
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(3.199.697)	(171.113)	(9)
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	3.199.697	171.113	9

31 Aralık 2022	USD	18,6983
	EUR	19,9349

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Diğer Alacaklar	18.660.600	1.400.000	-
Finansal Yatırımlar	85.677.565	6.427.906	-
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	684.581	51.360	-
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	105.022.746	7.879.266	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(5.251.137)	(393.963)	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	5.251.137	393.963	-

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 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	1.082.516	1.082.516	1.082.516	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.082.516	1.082.516	1.082.516	-	-	-

31 Aralık 2021

	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	41.957.649	41.957.649	41.957.649	-	-	-
Takas borçları	27.853.793	27.853.793	27.853.793	-	-	-
Toplam yükümlülük	69.811.442	69.811.442	69.811.442	-	-	-

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

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 İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar(**)	Nakit ve Nakit Benzerleri(*)	Diğer
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	DiğerTaraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	11.238.576	1.950.987	14.142.697
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal Yatırımların net defter değeri	-	-	-	-	11.238.576	1.950.987	14.142.697
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalar mevduatının 118.553 TL'si vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar(**)	Nakit ve Nakit Benzerleri(*)	Diğer
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	39.727.275	3.230.123	5.213.270	6.883.045
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal Yatırımların net defter değeri	-	-	-	39.727.275	3.230.123	5.213.270	6.883.045
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (30rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (30rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalar mevduatının 159.813 TL'si vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

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

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal Yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen Finansal Yatırımlar:

31/12/2022	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal Yatırımlar:				
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	16.268.934	-	-	16.268.934
Kamu Sektörü Dış Borçlanma Aracı YP	11.238.576	-	-	11.238.576
Borsa Yatırım Fonları	50.162.416	-	-	50.162.416
Yatırım Fonları	271.679.554	-	-	271.679.554
Toplam Finansal Yatırımlar	349.349.480	-	-	349.349.480

31/12/2021	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal Yatırımlar:				
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	8.284.840	-	-	8.284.840
Devlet Tahvili	3.230.123	-	-	3.230.123
Yatırım Fonları	147.449.624	-	-	147.449.624
Yabancı Hisse Senetleri	85.677.565	-	-	85.677.565
Toplam Finansal Yatırımlar	244.642.152	-	-	244.642.152

19. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	1.950.987	5.213.270
Vadeli Mevduat	1.832.434	5.053.457
Vadesiz Mevduat	118.553	159.813
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	14.142.697	6.883.045
Toplam	16.093.684	12.096.315

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve Nakit Benzerleri	16.093.684	12.096.315
Faiz Tahakkuku (-)	(1)	(3.457)
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	(14.142.697)	(6.883.045)
Toplam	1.950.986	5.209.813

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

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

21. 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.

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Fon'un faaliyetlerini yürüttüğü bölge göz önünde bulundurulduğunda Fon operasyonları üzerinde direkt bir etki beklenmemektedir.

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	17.000	11.800
Toplam	17.000	11.800

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu

1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait Fiyat Raporu



EY

Building a better
working world

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

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

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti 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 İkinci Fon Sepeti 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 2022 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

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

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

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

Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2023
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

GP 2. FON SEPETİ FONU 30/12/2022 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	Repo Teminat Tutar	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V.Sonrası M.Fiyatı
A.PAY																			
	AKORT.E		TRAAKGR7910S	0,00%	0	649.520	3,282317	15.11.2022	0	3,9	2.533.128	15,57%	0,69%			31.12.2004			3,282317
	OZGYO.E		TRAOZFIN91P5	0,00%	0	237.200	4,86124	05.12.2022	0	6,28	1.489.616	9,16%	0,41%			31.12.2004			4,86124
	OZGYO.E		TRAOZFIN91P5	0,00%	0	51.000	4,813451	06.12.2022	0	5,28	320.280	1,97%	0,09%			31.12.2004			4,813451
	OZGYO.E		TREOZAK00014	0,00%	0	300.000	12,024674	07.11.2022	0	20,5	6.150.000	37,80%	1,68%			31.12.2004			12,024674
	TUPRS.E		TRATUPRS91E8	0,00%	0	10.900	481,3	30.11.2022	0	529,9	5.775.910	35,50%	1,58%			31.12.2004			481,3
GRUP TOPLAMI						1.248.620					16.268.934	100,00%	4,45%						
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																			
B. 2.KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI																			
KAMU SEKTÖRÜ DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP																			
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	17.03.2036	US900123AY60	6,88%	2	700.000	86,9288	28.12.2022	0	85,864	11.238.576	100,00%	3,08%	18,6983	18,6928	17.03.2036	85	86,928819	86,928819
TOPLAM						700.000					11.238.576	100,00%	3,08%						
ARA GRUP TOPLAMI						700.000					11.238.576	100,00%	3,08%						
GRUP TOPLAMI						700.000					11.238.576	100,00%	3,08%						
Ç.TÜREV ARAÇLAR																			
TÜREV TEMİNAT																			
		30.12.2022	VIOP-TL	0,00%	0	13.487.552	0	30.12.2022	-55.065,14	0	13.432.487	94,98%	3,68%			31.12.2005			0
		30.12.2022	OTC-USD	0,00%	0	37.983	13,721037	30.12.2022	0	0	710.209	5,02%	0,19%	18,6983		31.12.2005			0
TOPLAM						13.525.535					14.142.697	100,00%	3,87%						
VIOP KONTRATLAR																			
KISA																			
	VIOP-GRM	28.02.2023	F_XU0300223	0,00%	0	(150)	6.255,00	30.12.2022	10	6.263,50		0,00%	0,00%				6.255,00	6.255,00	-9.395.250,00
TOPLAM						-					-	0,00%	0,00%						
UZUN																			
	VIOP-GRM	28.02.2023	F_XAUUSD0223	0,00%	0	205	1.823,76	20.12.2022	1	1.840,65		0,00%	0,00%	18,6983	18,6381	31.12.2005	1823,756829	1823,7568	7.055.490,30
	VIOP-GRM	28.02.2023	F_XAUUSD0223	0,00%	0	395	1.821,94	23.12.2022	1	1.840,65		0,00%	0,00%	18,6983	18,6592	31.12.2005	1821,942278	1821,9423	13.594.725,22
TOPLAM						-					-	0,00%	0,00%						
ARA GRUP TOPLAMI						-					-	0,00%	0,00%						
GRUP TOPLAMI						13.525.535					14.142.697	100,00%	3,87%						
D.YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI																			
BORSA YATIRIM FONLARI																			
	BBILLN-LND		IE00BJK3WFO0	0,00%	0	3.000	101,5968	21.07.2022	0	102,772	5.764.985	11,49%	1,58%	18,6983	17,6599				0
	BILUS-NYSE		US78468R6633	0,00%	0	300	91,59	21.11.2022	0	91,47	513.100	1,02%	0,14%	18,6983	18,6314				0
	BILUS-NYSE		US78468R6633	0,00%	0	2.400	91,65	28.11.2022	0	91,47	4.104.800	8,18%	1,12%	18,6983	18,6404				0
	CQQQUS-NYSE		US46138E8003	0,00%	0	9.600	42,91	05.12.2022	0	43,4	7.790.460	15,53%	2,13%	18,6983	18,6465				0
	ICOMLN-LND		IE00BDFL4P12	0,00%	0	45.200	7,135965	12.12.2022	0	7,125	6.021.788	12,00%	1,65%	18,6983	18,6534				0
	INDAUS-CBOE		US46429B5984	0,00%	0	11.200	43,3379	13.12.2022	0	41,74	8.741.231	17,43%	2,39%	18,6983	18,6581				0
	SHVUS-NASD		US4642886794	0,00%	0	300	109,9	12.10.2022	0	109,92	616.595	1,23%	0,17%	18,6983	18,5999				0
	TLTUS-NASD		US4642874329	0,00%	0	2.000	111,5	24.08.2022	0	99,56	3.723.206	7,42%	1,02%	18,6983	18,1503				0
	TLTUS-NASD		US4642874329	0,00%	0	1.100	109,9	01.09.2022	0	99,56	2.047.763	4,08%	0,56%	18,6983	18,2132				0
	TLTUS-NASD		US4642874329	0,00%	0	1.600	108,3	07.09.2022	0	99,56	2.978.564	5,94%	0,82%	18,6983	18,2468				0
	TLTUS-NASD		US4642874329	0,00%	0	1.100	95,96	20.10.2022	0	99,56	2.047.763	4,08%	0,56%	18,6983	18,6021				0
	TLTUS-NASD		US4642874329	0,00%	0	750	107,552704	12.12.2022	0	99,56	1.396.202	2,78%	0,38%	18,6983	18,6534				0
	XLEUS-NYSE		US81369Y5069	0,00%	0	2.700	92,33	04.11.2022	0	87,47	4.415.959	8,80%	1,21%	18,6983	18,6271				0

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

TOPLAM					81.250					50.162.416	100,00%	13,73%						
GRUP TOPLAMI					81.250					50.162.416	100,00%	13,73%						
G.DİĞER VARLIKLAR																		
YIP MEVDUAT	T GARANTİ BANKASI A.Ş.	02.01.2023	VADELİ/YIP	0,01%	98.000	98000	30.12.2022	0	0	1.832.434	100,00%	0,50%	18,6983	31.12.2005				0
TOPLAM					98.000					1.832.434	0,67%	0,50%						
YATIRIM FONU																		
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	10.308	99.590217	09.12.2022	0	100,86754	1.039.743	0,38%	0,28%	31.12.2999				99.590217
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	16.040	99.747984	12.12.2022	0	100,86754	1.617.915	0,60%	0,44%	31.12.2999				99.747984
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	18.035	99.80104	13.12.2022	0	100,86754	1.819.146	0,67%	0,50%	31.12.2999				99.80104
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	46.070	99.847018	14.12.2022	0	100,86754	4.646.968	1,71%	1,27%	31.12.2999				99.847018
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	40.040	99.899988	15.12.2022	0	100,86754	4.038.736	1,49%	1,11%	31.12.2999				99.899988
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	66.530	99.95429	16.12.2022	0	100,86754	6.710.717	2,47%	1,84%	31.12.2999				99.95429
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	27.468	100.113898	19.12.2022	0	100,86754	2.770.630	1,02%	0,76%	31.12.2999				100.113898
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	69.882	100.16788	20.12.2022	0	100,86754	7.048.825	2,59%	1,93%	31.12.2999				100.16788
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	6.984	100.221233	21.12.2022	0	100,86754	704.459	0,26%	0,19%	31.12.2999				100.221233
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	111.694	100.273721	22.12.2022	0	100,86754	11.266.299	4,15%	3,08%	31.12.2999				100.273721
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	33.833	100.491596	26.12.2022	0	100,86754	3.412.651	1,26%	0,93%	31.12.2999				100.491596
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	73.598	100.545503	27.12.2022	0	100,86754	7.423.649	2,73%	2,03%	31.12.2999				100.545503
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	1.987	100.651229	29.12.2022	0	100,86754	200.424	0,07%	0,05%	31.12.2999				100.651229
TGB-GAL			TRMG44WWWWW7	0,00%	0	14.398	100.703779	30.12.2022	0	100,86754	1.452.291	0,53%	0,40%	31.12.2999				100.703779
TGB-GAS			TRYGRAND0100	0,00%	0	20.315.293	0.098448	09.11.2022	0	0,102415	2.080.591	0,77%	0,57%	31.12.2999				0.098448
TGB-GHS			TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	747.405	3.828282	15.03.2022	0	11,06211	8.267.876	3,04%	2,26%	15.03.2023				3.828282
TGB-GHS			TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	969.980	5.154741	22.06.2022	0	11,06211	10.730.025	3,95%	2,94%	22.06.2023				5.154741
TGB-GHS			TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	944.668	6.351432	24.08.2022	0	11,06211	10.450.021	3,85%	2,86%	24.08.2023				6.351432
TGB-GHS			TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	1.993.218	10.034023	15.12.2022	0	11,06211	22.049.197	8,12%	6,04%	15.12.2023				10.034023
TGB-GOH			TRYGAPO00524	0,00%	0	3.214.412	1.838298	07.06.2022	0	5,069367	16.295.034	6,00%	4,46%	07.06.2023				1.838298
TGB-GOH			TRYGAPO00524	0,00%	0	2.873.100	1.844697	14.06.2022	0	5,069367	14.564.798	5,36%	3,99%	14.06.2023				1.844697
TGB-GOH			TRYGAPO00524	0,00%	0	3.391.474	1.946056	22.06.2022	0	5,069367	17.192.626	6,33%	4,71%	22.06.2023				1.946056
TGB-GPA			TRYGAPO00052	0,00%	0	684.775	4.603215	03.01.2022	0	6,688052	4.579.811	1,69%	1,25%	03.01.2023				4.603215
TGB-GPA			TRYGAPO00052	0,00%	0	1.271.718	5.111195	15.04.2022	0	6,688052	8.505.316	3,13%	2,33%	15.04.2023				5.111195
TGB-GPA			TRYGAPO00052	0,00%	0	561.714	5.794755	27.06.2022	0	6,688052	3.756.772	1,38%	1,03%	27.06.2023				5.794755
TGB-GPA			TRYGAPO00052	0,00%	0	1.024.387	6.101207	18.08.2022	0	6,688052	6.851.154	2,53%	1,88%	18.08.2023				6.101207
TGB-GTA			TRYGRAND0027	0,00%	0	1.990.022	0.253281	09.03.2022	0	0,299565	596.141	0,22%	0,16%	31.12.2999				0.253281
TGB-GTA			TRYGRAND0027	0,00%	0	40.513.385	0.246832	05.04.2022	0	0,299565	12.136.392	4,47%	3,32%	31.12.2999				0.246832
TGB-GTA			TRYGRAND0027	0,00%	0	16.728.226	0.298896	23.12.2022	0	0,299565	5.011.191	1,84%	1,37%	31.12.2999				0.298896
TGB-GTY			TRYGAPO00425	0,00%	0	547.866	1.734385	01.06.2022	0	1,611532	882.904	0,32%	0,24%	31.12.2999				1.734385
TGB-GTY			TRYGAPO00425	0,00%	0	2.014.497	1.810203	10.06.2022	0	1,611532	3.246.426	1,19%	0,89%	31.12.2999				1.810203
TGB-GZL			TRYGAPO00664	0,00%	0	705.261	1.68494	20.04.2022	0	2,190293	1.544.728	0,57%	0,42%	20.04.2023				1.68494
TGB-GZL			TRYGAPO00664	0,00%	0	1.190.129	1.68049	14.07.2022	0	2,190293	2.606.731	0,96%	0,71%	14.07.2023				1.68049
TGB-GZR			TRYGAPO00409	0,00%	0	442.120	1,017822	25.08.2021	0	3,592346	1.588.248	0,58%	0,43%	25.08.2022				1,017822
TGB-TGA			TRYGRAND0076	0,00%	0	15.251.485	0,049662	07.12.2021	0	0,127234	1.940.507	0,71%	0,53%	07.12.2022				0,049662
TGB-TGA			TRYGRAND0076	0,00%	0	96.709.928	0,103402	09.11.2022	0	0,127234	12.304.791	4,53%	3,37%	09.11.2023				0,103402
TGB-TGT			TRYGRAND00480	0,00%	0	41.887.369	0,031161	08.11.2022	0	0,03197	1.339.139	0,49%	0,37%	31.12.2999				0,031161
TGB-TGT			TRYGRAND00480	0,00%	0	345.456.290	0,031263	18.11.2022	0	0,03197	11.044.238	4,07%	3,02%	31.12.2999				0,031263
TGB-TGT			TRYGRAND00480	0,00%	0	403.175.003	0,031748	20.12.2022	0	0,03197	12.889.505	4,74%	3,53%	31.12.2999				0,031748
TGB-TGT			TRYGRAND00480	0,00%	0	784.264.516	0,031877	26.12.2022	0	0,03197	25.072.937	9,23%	6,86%	31.12.2999				0,031877
TOPLAM					1.789.405.108					271.679.554	99,33%	74,37%						
GRUP TOPLAMI					1.789.503.108					273.511.988	100,00%	74,87%						
FON PORTFÖY DEĞERİ					1.805.058.513					365.324.610	0,00%	0,00%						

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 Aralık 2021 Tarihli

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme	Nominal Değer (1)	Birim Alış Fiyatı (2)	Satın Alış Tarihi (3)	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No (4)	Repo Teminat Tutarı (5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A.PAY															
	BİMAS.E		TREBMM00018	0,00%	0	25.000,00	85	16.12.2021	0,00%	0	0	61	1.532.500,00	18,50%	0,60%
	BİMAS.E		TREBMM00018	0,00%	0	5.000,00	72	21.12.2021	0,00%	0	0	61	306.500,00	3,70%	0,12%
	EKGYO.E		TREEGYO00017	0,00%	0	1.000.000,00	2	23.12.2021	0,00%	0	0	2	2.140.000,00	25,83%	0,83%
	GARAN.E		TRAGARAN91N1	0,00%	0	150.000,00	12	21.12.2021	0,00%	0	0	11	1.690.500,00	20,40%	0,66%
	MGROS.E		TREMGTO0012	0,00%	0	13.000,00	48	16.12.2021	0,00%	0	0	38	493.220,00	5,95%	0,19%
	THYAO.E		TRATHYAO91M5	0,00%	0	36.000,00	24	16.12.2021	0,00%	0	0	20	720.720,00	8,70%	0,28%
	THYAO.E		TRATHYAO91M5	0,00%	0	70.000,00	19	23.12.2021	0,00%	0	0	20	1.401.400,00	16,92%	0,55%
GRUP TOPLAMI						1.299.000							8.284.840	1	0
B.BORÇLANMA ARAÇLARI															
B. 2.KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI															
DEVLET TAHVİLİ															
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	13.11.2030	TRT131130T14	5,85%	2	3.000.000	62	27.12.2021	0,00%	0	0	58	1.753.098,96	54,27%	0,68%
	T.C. HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	19.08.2026	TRT190826T19	4,50%	4	1.500.000	97	18.08.2021	0,00%	0	0	98	1.477.024,33	45,73%	0,58%
GRUP TOPLAMI						4.500.000							3.230.123	1	0
C.TÜREV ARAÇLAR															
Türev Teminat															
	OTC	31/12/2021	OTC-USD			49.985,24	11.9945242	31/12/2021			1.375,00		684.580,64	9,95	0,27
	VIOP	31/12/2021	VIOP-TL			6.592.747,91	0	31/12/2021			-394.283,97		6.198.463,94	90,05	2,42
ARA GRUP TOPLAMI						6.642.733							6.883.045	100	3
VIOP KONTRATLAR															
KISA															
	VIOP-GRM	31.01.2022	F_USDTRY0122	0,00%	0	-499	14	31.12.2021	0,00%	0	1.000,00	14		0,00%	0,00%
	VIOP-GRM	28.02.2022	F_USDTRY0222	0,00%	0	-330	16	15.12.2021	0,00%	0	1.000,00	15		0,00%	0,00%
	VIOP-GRM	28.02.2022	F_XU0300222	0,00%	0	-1.000	2.105,02	31.12.2021	0,00%	0	10	2.097,00		0,00%	0,00%
	VIOP-GRM	31.01.2022	F_KOZAA0122	0,00%	0	-652	17	23.12.2021	0,00%	0	100	19		0,00%	0,00%
	VIOP-GRM	31.01.2022	F_KOZAL0122	0,00%	0	-34	115	23.12.2021	0,00%	0	100	120		0,00%	0,00%
ARA GRUP TOPLAMI						-686							0	0	0
UZUN															
	VIOP-GRM	28.02.2022	F_XAUUSD0222	0,00%	0	100	1.826,85	31.12.2021	0,00%	0	1	1.834,35		0,00%	0,00%
TOPLAM						0							0	0,00%	0,00%
ARA GRUP TOPLAMI						100							0	0	0
YP FUTURES KONTRATLAR															
KISA															
	OTC-IYM	17.06.2022	ESM2 INDEX	0,00%	0	-2	4.817,50	15.12.2021	0,00%	0	50	4.750,50		0,00%	0,00%
ARA GRUP TOPLAMI						-2							0	0	0

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

YP FUTURES KONTRATLAR															
KISA															
	OTC-İYM	17.06.2022	ESM2 INDEX	0,00%	0	-2	4.617,50	15.12.2021	0,00%	0	50	4.750,50		0,00%	0,00%
ARA GRUP TOPLAMI															
						-2							0	0	0
FORWARD															
	OTC-TGB	03.01.2022	USD/TL	A	1.714.000	22.993.310	13	31.12.2021	0,00%	0	0	22.993.310,00		0,00%	0,00%
ARA GRUP TOPLAMI															
						22.993.310							0	0	0
SWAP															
	OTC-GB	29.12.2021	USD/TL	A	1.400.000	16.828.000	12	29.12.2021			0	16.828.000,00		0,00%	0,00%
	OTC-GB	12.01.2022	USD/TL	S	1.400.000	16.923.200	12	29.12.2021			0	16.923.200,00		0,00%	0,00%
ARA GRUP TOPLAMI															
						33.751.200							0	0	0
D.YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI															
BORSA YATIRIM FONLARI															
	BILUS-NYSE		US78468R6633	0,00%	0	2.250,00	91	25.10.2021	0,00%	0	0	91	2.742.008,56	3,20%	1,07%
	BILUS-NYSE		US78468R6633	0,00%	0	500	91	15.11.2021	0,00%	0	0	91	609.335,24	0,71%	0,24%
	BILUS-NYSE		US78468R6633	0,00%	0	3.800,00	91	23.11.2021	0,00%	0	0	91	4.630.947,79	5,41%	1,80%
	BILUS-NYSE		US78468R6633	0,00%	0	6.000,00	91	02.12.2021	0,00%	0	0	91	7.312.022,82	8,53%	2,85%
	ICLNUS-NASD		US4642882249	0,00%	0	7.500,00	25	18.11.2021	0,00%	0	0	21	2.116.311,98	2,47%	0,82%
	ICLNUS-NASD		US4642882249	0,00%	0	1.000,00	24	29.11.2021	0,00%	0	0	21	282.174,93	0,33%	0,11%
	ICLNUS-NASD		US4642882249	0,00%	0	3.000,00	23	02.12.2021	0,00%	0	0	21	846.524,79	0,99%	0,33%
	ICLNUS-NASD		US4642882249	0,00%	0	1.500,00	23	08.12.2021	0,00%	0	0	21	423.262,40	0,49%	0,16%
	ICLNUS-NASD		US4642882249	0,00%	0	2.500,00	21	14.12.2021	0,00%	0	0	21	705.437,33	0,82%	0,27%
	IMFUS-NYSE		US4642876142	0,00%	0	20	277	07.07.2021	0,00%	0	0	306	81.464,18	0,10%	0,03%
	IMFUS-NYSE		US4642876142	0,00%	0	130	292	07.09.2021	0,00%	0	0	306	529.517,18	0,62%	0,21%
	IMFUS-NYSE		US4642876142	0,00%	0	1.200,00	306	05.11.2021	0,00%	0	0	306	4.887.850,93	5,70%	1,91%
	KBEUS-NYSE		US78464A7972	0,00%	0	789	51	16.09.2021	0,00%	0	0	55	573.784,66	0,67%	0,22%
	KBEUS-NYSE		US78464A7972	0,00%	0	2.000,00	57	26.10.2021	0,00%	0	0	55	1.454.460,48	1,70%	0,57%
	KBEUS-NYSE		US78464A7972	0,00%	0	2.200,00	57	17.11.2021	0,00%	0	0	55	1.599.906,53	1,87%	0,62%
	KBEUS-NYSE		US78464A7972	0,00%	0	3.700,00	54	02.12.2021	0,00%	0	0	55	2.690.751,89	3,14%	1,05%
	KBEUS-NYSE		US78464A7972	0,00%	0	1.400,00	55	08.12.2021	0,00%	0	0	55	1.018.122,34	1,19%	0,40%
	KBEUS-NYSE		US78464A7972	0,00%	0	1.600,00	54	14.12.2021	0,00%	0	0	55	1.163.568,38	1,36%	0,45%
	QQQUS-NASD		US46090E1038	0,00%	0	172	400	05.11.2021	0,00%	0	0	398	912.106,14	1,06%	0,36%
	QQQUS-NASD		US46090E1038	0,00%	0	450	398	17.11.2021	0,00%	0	0	398	2.386.324,19	2,79%	0,93%
	QQQUS-NASD		US46090E1038	0,00%	0	2.000,00	389	02.12.2021	0,00%	0	0	398	10.605.885,30	12,38%	4,13%
	QQQUS-NASD		US46090E1038	0,00%	0	200	391	03.12.2021	0,00%	0	0	398	1.060.588,53	1,24%	0,41%
	QQQUS-NASD		US46090E1038	0,00%	0	165	398	08.12.2021	0,00%	0	0	398	874.985,54	1,02%	0,34%
	QQQUS-NASD		US46090E1038	0,00%	0	250	388	14.12.2021	0,00%	0	0	398	1.325.735,66	1,55%	0,52%
	SHVUS-NASD		US4642886794	0,00%	0	15.500,00	110	30.12.2021	0,00%	0	0	110	22.812.716,79	26,63%	8,89%
	SPYUS-NYSE		US78462F1030	0,00%	0	387	468	17.11.2021	0,00%	0	0	475	2.449.997,09	2,86%	0,95%
	SPYUS-NYSE		US78462F1030	0,00%	0	660	455	02.12.2021	0,00%	0	0	475	4.178.289,61	4,88%	1,63%
	SPYUS-NYSE		US78462F1030	0,00%	0	224	468	08.12.2021	0,00%	0	0	475	1.418.086,17	1,66%	0,55%
	SPYUS-NYSE		US78462F1030	0,00%	0	200	465	14.12.2021	0,00%	0	0	475	1.266.148,37	1,48%	0,49%
	SSLVLN-LND		E00B43VDT70	0,00%	0	4.200,00	24	17.11.2021	0,00%	0	0	22	1.241.396,42	1,45%	0,48%
	SSLVLN-LND		E00B43VDT70	0,00%	0	5.000,00	23	23.11.2021	0,00%	0	0	22	1.477.852,88	1,72%	0,58%
GRUP TOPLAMI															
						70.497							85.677.565	1	0

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

E. DİĞER VARLIKLAR															
Mevduat	T GARANTİ BANKASI A.Ş.	03.01.2022	VADELİ/TL	25,00%		5.060.377	5.050.000	31.12.2021	0,00%	0	0	0	5.053.456,54	100,00%	1,97%
ARA GRUP TOPLAMI						5.060.377							5.053.457	1	0
Yatırım Fonu															
	TGB-GAL		TRMGA4WWWWW7	0,00%	0	182.887	85	29.12.2021	0,00%	0	0	85	15.518.371,98	10,89%	6,05%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	1.390	449	06.09.2021	0,00%	0	0	475	860.056,98	0,48%	0,26%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	4.439	450	14.09.2021	0,00%	0	0	475	2.107.908,59	1,48%	0,82%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	2.217	451	16.09.2021	0,00%	0	0	475	1.052.767,14	0,74%	0,41%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	2.212	452	21.09.2021	0,00%	0	0	475	1.050.392,84	0,74%	0,41%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	2.179	459	22.10.2021	0,00%	0	0	475	1.034.722,42	0,73%	0,40%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	2.176	460	25.10.2021	0,00%	0	0	475	1.033.297,84	0,73%	0,40%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	10.744	465	22.11.2021	0,00%	0	0	475	5.101.908,07	3,58%	1,99%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	4.292	466	26.11.2021	0,00%	0	0	475	2.038.104,00	1,43%	0,79%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	4.285	467	30.11.2021	0,00%	0	0	475	2.034.779,98	1,43%	0,79%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	10.673	468	06.12.2021	0,00%	0	0	475	5.068.192,93	3,56%	1,98%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	10.667	469	07.12.2021	0,00%	0	0	475	5.065.343,76	3,56%	1,97%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	6.398	469	08.12.2021	0,00%	0	0	475	3.038.161,56	2,13%	1,18%
	TGB-GA1		TRMGA1WWWWW3	0,00%	0	8.526	469	09.12.2021	0,00%	0	0	475	4.048.666,06	2,84%	1,58%
	TGB-GQZ		TRYGAPO00292	0,00%	0	4.119.791	1	20.12.2021	0,00%	0	0	1	5.066.230,59	3,56%	1,97%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	132.490	2	29.03.2021	0,00%	0	0	3	453.095,79	0,32%	0,18%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	81.783	2	08.04.2021	0,00%	0	0	3	279.685,51	0,20%	0,11%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	204.400	2	09.04.2021	0,00%	0	0	3	699.017,14	0,49%	0,27%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	209.167	2	21.04.2021	0,00%	0	0	3	715.319,56	0,50%	0,28%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	159.765	3	28.05.2021	0,00%	0	0	3	546.372,18	0,38%	0,21%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	196.891	3	02.06.2021	0,00%	0	0	3	673.337,49	0,47%	0,26%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	186.860	3	17.09.2021	0,00%	0	0	3	639.032,98	0,45%	0,25%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	187.965	3	24.09.2021	0,00%	0	0	3	642.811,92	0,45%	0,25%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	146.622	3	15.10.2021	0,00%	0	0	3	501.425,10	0,35%	0,20%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	351.617	3	25.10.2021	0,00%	0	0	3	1.202.477,05	0,84%	0,47%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	163.148	3	12.11.2021	0,00%	0	0	3	557.941,52	0,39%	0,22%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	573.235	3	02.12.2021	0,00%	0	0	3	1.960.377,14	1,38%	0,76%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	710.597	4	03.12.2021	0,00%	0	0	3	2.430.134,44	1,71%	0,95%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	701.387	4	06.12.2021	0,00%	0	0	3	2.398.637,63	1,68%	0,93%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	812.410	4	08.12.2021	0,00%	0	0	3	2.778.319,53	1,95%	1,08%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	496.422	4	15.12.2021	0,00%	0	0	3	1.697.688,28	1,19%	0,66%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	947.924	4	17.12.2021	0,00%	0	0	3	3.241.756,94	2,28%	1,26%
	TGB-GHS		TRMOSKWWWWW0	0,00%	0	1.201.388	3	23.12.2021	0,00%	0	0	3	4.108.565,55	2,88%	1,60%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	287.763	3	29.07.2021	0,00%	0	0	5	1.324.634,96	0,93%	0,52%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	95.007	3	27.08.2021	0,00%	0	0	5	437.337,65	0,31%	0,17%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	627.300	3	13.09.2021	0,00%	0	0	5	2.887.596,77	2,03%	1,13%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	283.330	4	26.10.2021	0,00%	0	0	5	1.304.228,91	0,92%	0,51%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	259.921	4	18.11.2021	0,00%	0	0	5	1.196.472,25	0,84%	0,47%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	248.513	4	22.11.2021	0,00%	0	0	5	1.143.958,77	0,80%	0,45%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	490.026	4	23.11.2021	0,00%	0	0	5	2.255.895,03	1,58%	0,88%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	349.870	4	26.11.2021	0,00%	0	0	5	1.610.987,15	1,13%	0,63%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	557.520	4	30.11.2021	0,00%	0	0	5	2.566.384,43	1,80%	1,00%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	411.269	5	10.12.2021	0,00%	0	0	5	1.893.159,63	1,33%	0,74%
	TGB-GPA		TRYGAPO00052	0,00%	0	802.774	5	14.12.2021	0,00%	0	0	5	3.695.341,32	2,59%	1,44%
	TGB-GPZ		TRYGAPO00615	0,00%	0	4.791.919	1	03.12.2021	0,00%	0	0	1	5.172.378,20	3,63%	2,02%

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

	TGB-GPZ		TRYGAPO00615	0,00%	0	4.681.371	1	09.12.2021	0,00%	0	0	1	5.053.053,13	3,55%	1,97%
	TGB-GTA		TRYGRAN00027	0,00%	0	6.183.252	0	19.11.2021	0,00%	0	0	0	1.310.218,73	0,92%	0,51%
	TGB-GTA		TRYGRAN00027	0,00%	0	5.158.335	0	24.11.2021	0,00%	0	0	0	1.093.040,87	0,77%	0,43%
	TGB-GTA		TRYGRAN00027	0,00%	0	5.296.021	0	26.11.2021	0,00%	0	0	0	1.122.216,26	0,79%	0,44%
	TGB-GTA		TRYGRAN00027	0,00%	0	4.692.346	0	08.12.2021	0,00%	0	0	0	994.298,73	0,70%	0,39%
	TGB-GTA		TRYGRAN00027	0,00%	0	4.658.659	0	10.12.2021	0,00%	0	0	0	987.160,52	0,69%	0,38%
	TGB-GTA		TRYGRAN00027	0,00%	0	6.612.619	0	16.12.2021	0,00%	0	0	0	1.401.200,74	0,98%	0,55%
	TGB-GTL		TRYGRAN00530	0,00%	0	181.271.072	0	31.12.2021	0,00%	0	0	0	5.007.250,82	3,52%	1,95%
	TGB-GZR		TRYGAPO00409	0,00%	0	442.120	1	25.08.2021	0,00%	0	0	1	578.990,63	0,41%	0,23%
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0,00%	0	17.863.215	0	18.05.2021	0,00%	0	0	0	881.531,80	0,62%	0,34%
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0,00%	0	5.238.756	0	31.05.2021	0,00%	0	0	0	258.527,37	0,18%	0,10%
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0,00%	0	24.743.288	0	01.09.2021	0,00%	0	0	0	1.221.056,52	0,88%	0,48%
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0,00%	0	24.753.087	0	06.09.2021	0,00%	0	0	0	1.221.540,09	0,88%	0,48%
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0,00%	0	12.448.959	0	15.09.2021	0,00%	0	0	0	614.343,68	0,43%	0,24%
	TGB-TGA		TRYGRAN00076	0,00%	0	30.204.180	0	07.12.2021	0,00%	0	0	0	1.490.546,08	1,05%	0,58%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	19.345.353	0	14.09.2021	0,00%	0	0	0	521.763,52	0,37%	0,20%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	76.914.202	0	28.09.2021	0,00%	0	0	0	2.074.452,94	1,46%	0,81%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	26.908.587	0	29.09.2021	0,00%	0	0	0	725.751,50	0,51%	0,28%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	30.506.406	0	18.10.2021	0,00%	0	0	0	822.788,28	0,58%	0,32%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	38.063.337	0	22.10.2021	0,00%	0	0	0	1.026.606,26	0,72%	0,40%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	37.643.515	0	19.11.2021	0,00%	0	0	0	1.015.283,24	0,71%	0,40%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	37.562.917	0	25.11.2021	0,00%	0	0	0	1.013.109,43	0,71%	0,39%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	112.663.361	0	26.11.2021	0,00%	0	0	0	3.038.643,51	2,13%	1,18%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	37.498.125	0	30.11.2021	0,00%	0	0	0	1.011.361,93	0,71%	0,39%
	TGB-TGT		TRYGRAN00480	0,00%	0	112.410.071	0	02.12.2021	0,00%	0	0	0	3.031.812,02	2,13%	1,18%
ARA GRUP TOPLAMI						884.805.413							142.449.624	1	1
Valörlü Yatırım Fonu															
	TGB-GPA	03.01.2022	TRYGAPO00052	0,00%	0	1.086.197	0	31.12.2021	0,00%	0	0	5	5.000.000,00	100,00%	1,95%
ARA GRUP TOPLAMI						1.086.197							5.000.000	1	0
GRUP TOPLAMI						890.951.987							152.503.081	3	1
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ						903.464.217							256.578.654		

Garanti Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU**

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

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	365.324.610	0,00	100,26	256.578.654	100	113,20
Hazır Değerler	118.553	100,00	0,03	159.813	100	0,07
Bankalar	50.301	42,43	0,01	159.813	100	0,07
Diğer Hazır Değerler	68.252	57,57	0,02	0,00	0,00	0,00
Alacaklar	0,00	0,00	0,00	39.727.275	100	17,53
Diğer Alacaklar	0,00	0,00	0,00	39.727.275	100	17,53
Borçlar	1.082.515	100,00	0,30	69.811.442	100	30,80
Takasa Borçlar	0,00	0,00	0,00	27.853.793	39,90	12,29
Yönetim Ücreti	339.266	31,34	0,10	219.485	0,31	0,10
Diğer Borçlar	743.249	68,66	0,20	41.738.164	59,79	18,41
Fon Toplam Değeri	364.360.648	100	100	226.654.300	100	100