

**YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ  
SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Yapı Kredi Portföy Odeabank İkinci Serbest (Döviz) Özel Fon Kurucu Yönetim Kurulu'na

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Yapı Kredi Portföy Odeabank İkinci Serbest (Döviz) Özel Fon'un ("Fon") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil 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, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") 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 (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("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. Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

Kurucu yönetimi; finansal tabloların SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken 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. 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.

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, sahtekarlık, 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.



- Kurucu yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile 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 esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



## **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğüne ilişkin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Talar Gül, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Nisan 2023

## **YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

---

### **İÇİNDEKİLER**

---

**SAYFA**

|   |             |
|---|-------------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....</b>                | <b>1</b>    |
| <b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b> | <b>2</b>    |
| <b>TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU .....</b> | <b>3</b>    |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                              | <b>4</b>    |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b> | <b>5-27</b> |

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

|   | Dipnot<br>referansları | 31 Aralık 2022     | 31 Aralık 2021     |
|---|------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Varlıklar</b>  |                        |                    |                    |
| Nakit ve nakit benzerleri   | 18                     | 5.795.469          | 508.249            |
| Finansal varlıklar  | 10                     | 163.115.536        | 115.508.656        |
| <b>Toplam varlıklar</b>   |                        | <b>168.911.005</b> | <b>116.016.905</b> |
| <b>Yükümlülükler</b>  |                        |                    |                    |
| Diğer borçlar   | 6                      | 153.035            | 99.767             |
| <b>Toplam yükümlülükler<br/>(Toplam değeri/Net varlık değeri hariç)</b> |                        | <b>153.035</b>     | <b>99.767</b>      |
| <b>Toplam değeri/Net varlık değeri</b>                                  |                        | <b>168.757.970</b> | <b>115.917.138</b> |

Takip eden açıklama ve dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|  | Dipnot<br>referansları | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>  |                        |                            |                            |
| Faiz gelirleri   | 12                     | 12.139.176                 | 6.759.762                  |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle<br>ilişkin gerçekleşmiş kar         | 12                     | 1.273.354                  | 365.763                    |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle<br>ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar | 12                     | 45.624.389                 | 19.751.702                 |
| Net yabancı para çevrim farkı gelirleri                                |                        | 585.465                    | 15.924.916                 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                     | 13                     | 82.027                     | 33.445                     |
| <b>Esas faaliyet gelirleri</b>   |                        | <b>59.704.411</b>          | <b>42.835.588</b>          |
| Yönetim ücretleri  | 8                      | (1.174.144)                | (702.247)                  |
| Saklama ücretleri  | 8                      | (134.903)                  | (72.765)                   |
| Denetim ücretleri  | 8                      | (21.002)                   | (11.598)                   |
| Kurul ücretleri  | 8                      | (30.998)                   | (11.999)                   |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri                                      | 8                      | (5.130)                    | (4.336)                    |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                                     | 13                     | (23.658)                   | (7.996)                    |
| <b>Esas faaliyet giderleri</b>   |                        | <b>(1.389.835)</b>         | <b>(810.941)</b>           |
| <b>Esas faaliyet karı</b>  |                        | <b>58.314.576</b>          | <b>42.024.647</b>          |
| Finansman giderleri  |                        | -                          | -                          |
| <b>Net dönem karı</b>  |                        | <b>58.314.576</b>          | <b>42.024.647</b>          |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>                                      |                        |                            |                            |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar                       |                        | -                          | -                          |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar                          |                        | -                          | -                          |
| <b>Diğer kapsamlı gelir</b>  |                        | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   |
| <b>Toplam değerde/net varlık değerinde artış</b>                       |                        | <b>58.314.576</b>          | <b>42.024.647</b>          |

Takip eden açıklama ve dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.



## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 SONA EREN YILA AİT TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

|   | Dipnot<br>referansları | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|---|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)</b>     | <b>11</b>              | <b>115.917.138</b>         | <b>39.841.667</b>          |
| Toplam değerinde/Net varlık değerinde artış             | 19                     | 58.314.576                 | 42.024.647                 |
| Katılma payı ihraç tutarı (+)                           | 19                     | -                          | 82.107.692                 |
| Katılma payı iade tutarı (-)                            | 19                     | (5.473.744)                | (48.056.868)               |
| <b>Toplam değeri/Net varlık değeri<br/>(Dönem sonu)</b> | <b>11</b>              | <b>168.757.970</b>         | <b>115.917.138</b>         |

Takip eden açıklama ve dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|  | Dipnot referansları | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>  |                     | <b>10.175.600</b>       | <b>(50.452.098)</b>     |
| Net dönem karı   |                     | 58.314.576              | 42.024.647              |
| <b>Net dönem karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>   |                     | <b>(58.348.929)</b>     | <b>(42.436.031)</b>     |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler   | 12                  | (12.139.075)            | (6.759.413)             |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler   |                     | (585.465)               | (15.924.916)            |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler  |                     | (45.624.389)            | (19.751.702)            |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>   |                     | <b>(1.929.223)</b>      | <b>(56.800.476)</b>     |
| Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler  |                     | 53.268                  | (577.195)               |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler                                 |                     | (1.982.491)             | (56.223.281)            |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>   |                     | <b>(1.963.576)</b>      | <b>(57.211.860)</b>     |
| Alınan faiz  |                     | 12.139.176              | 6.759.762               |
| <b>B. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>  |                     | <b>(5.473.744)</b>      | <b>34.050.824</b>       |
| Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit   |                     | -                       | 82.107.692              |
| Katılma payı iadeleri için ödenen nakit  |                     | (5.473.744)             | (48.056.868)            |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B)</b> |                     | <b>4.701.856</b>        | <b>(16.401.274)</b>     |
| <b>C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>                        |                     | <b>585.465</b>          | <b>15.924.916</b>       |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerinde net artış/azalış (A+B+C)</b>   |                     | <b>5.287.321</b>        | <b>(476.358)</b>        |
| <b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>   |                     | <b>508.116</b>          | <b>984.474</b>          |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>  | <b>18</b>           | <b>5.795.437</b>        | <b>508.116</b>          |

Takip eden açıklama ve dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

---

### 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

#### A. GENEL BİLGİLER

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 9 Haziran 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 470218 sicil numarası altında kaydedilerek 15 Haziran 2015 tarih ve 8841 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde (TTSG) ilan edilen Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Yapı Kredi Portföy Odeabank İkinci Serbest (Döviz) Özel Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 17 Ekim 2019 tarihinde onaylanmıştır.

#### **Kurucu:**

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.  
Levent Mah. Cömert Sok. No:1A/28, 34330, Beşiktaş / İstanbul

#### **Yönetici:**

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.  
Levent Mah. Cömert Sok. No:1A/28, 34330, Beşiktaş / İstanbul

#### **Portföy Saklayıcısı:**

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.  
Büyükdere Caddesi Yapı Kredi Plaza D Blok Levent / İstanbul

#### **Saklayıcı Kurum:**

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.  
Reşitpaşa Mahallesi, Borsa İstanbul Caddesi, No:4 Sarıyer 34467 İstanbul

#### B. FON'UN YÖNETİM STRATEJİSİ

Fon portföyündeki varlıklar SPK düzenlemelerine ve bağlı olduğu şemsiye fonun iç tüzüğüne uygun olarak seçilir ve fon portföyü, Yönetici tarafından bağlı olduğu fonun iç tüzüğünün 5. maddesi ve SPK'nın III-52.1 numaralı Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 5. maddesine ve fon izahnamesinin 2.3 maddesine uygun olarak yönetilir.

Fon'un yatırım stratejisi döviz cinsinden para ve sermaye piyasası araçlarına yatırım yapılması üzerine kuruludur. Bu doğrultuda fon toplam değerinin devamlı olarak en az %80'i T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından döviz cinsinden ihraç edilen borçlanma araçları ve kira sertifikaları ile yerli ihraççıların döviz cinsinden ihraç edilen para ve sermaye piyasası araçlarından oluşacaktır. Fon toplam değerinin kalan kısmı ise TL veya yabancı para cinsinden diğer para ve sermaye piyasası araçlarına yatırılabilir.

Fon yatırım stratejisi olarak döviz cinsi varlıklara yatırım yaparak döviz cinsi mutlak getiri hedeflemektedir.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### (a) Uygulanan muhasebe standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygunluk beyanı

Bu finansal tablolar SPK'nın 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan seri II-14.2 No'lu ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ çerçevesinde SPK tarafından belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı" esas alınmıştır. Bununla birlikte Fon'un portföyündeki varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümlerinde Tebliğ'in 9. maddesinde belirtilen değerlendirme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.n).

Fon'un finansal tabloları ve dipnotları, SPK tarafından 30 Aralık 2013 tarihli bülten ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tabloların hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Fon içtüzüğünde belirtilen hükümlere, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerinin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar yayınlanmak üzere 27 Nisan 2023 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

##### (b) Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

##### a. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

#### b. *31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

#### (c) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK’nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

#### (d) Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

#### (e) Raporlama Para Birimi

Fon’un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Fon’un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

#### (f) Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, “Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması” ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Fon'un, 2021 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

#### C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek 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.

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

##### (a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve Borsa Para Piyasasından alacaklardan oluşmaktadır. Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası ("VİOP") işlemleri için teminat olarak verilen ve bilanço tarihi itibarıyla açık bulunan işlemlerin değerlemesi sonucu hesaplanan tutarlar teminata verilen nakit ve nakit benzerleri hesabında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 18).

##### (b) Ters repo alacakları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük "Repo borçları" hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle "Ters repo alacakları" hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir.

##### (c) Finansal varlıklar

Fon, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

##### *Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:*

Fon'da "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" hesabına dahil edilmektedir.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler, faiz geliri olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü gelirleri ise ayrı olarak, temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir.

#### *İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:*

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak "İskonto edilmiş bedeli" ile değerlendirilmektedir.

#### *Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü*

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık gruplarına ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün / piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

Bu kapsamda, Fon yönetimi 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin TFRS 9'a göre hesaplanmış olduğu değer düşüklüğü karşılığı tutarının finansal tabloların bütünü değerlendirildiğinde önemsiz olduğunu tespit etmiştir.

#### (d) Takas alacakları ve borçları

"Takas alacakları" kalemi altında Fon'un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde sattığı menkul kıymetlerden kaynaklanan alacaklar bulunmaktadır.

"Takas borçları" kalemi altında Fon'un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde aldığı menkul kıymetlerden kaynaklanan borçlar bulunmaktadır.



# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

##### (e) Finansal yükümlülükler ve diğer finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmaktadır. Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle ve sonraki dönemlerde etkin etkin faiz yönetimi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilmektedir.

##### (f) 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.

##### (g) İlişkili taraflar

Bu finansal tablolarda, Fon'un Kurucusu ve Yöneticisi, Kurucu ve Yönetici'nin ortakları ve doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşları, Kurucu üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilir.

##### (h) Finansal araçların netleştirilmesi

Finansal varlık 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.

##### (i) Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler ("Repo"), finansal durum tablosunda "Teminata verilen finansal varlıklar" 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 "Finansal varlıklar" 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.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

##### (j) Gelir/giderin tanınması

Fon menkul kıymetlerinin dönem sonu itibarıyla aşağıdaki değerlendirme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerlendirme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" hesabına kaydedilir.

Bilançoda bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden "Finansal varlıklar" hesabına alacak/borç kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; "Finansal varlıklar" hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon'un muhasebe kayıtlarında bulunan "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" hesaplarına aktarılır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki ("VİOP") işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon rayiç değeri de dikkate alınarak değerlendirilmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" kaleminde muhasebeleştirilmektedir. İlgili teminat tutarı ise bilançoda "Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri" hesabına kaydedilir.

Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı oluştuğu tarihte finansal tablolara kaydedilir.

Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak, yıllık fon toplam değerinin Kurucu ile portföy yönetimi çerçeve sözleşmesi ile belirlenen oranda Fon yönetim ücreti ödenmektedir. İlgili ücret pay fiyatı açıklama günlerinde tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

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

##### (k) Vergi karşılığı

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 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 dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2 numaralı maddesi uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları kurumlar vergisi mükellefidir. Ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin 1/d/1 numaralı alt bendi ile menkul kıymet yatırım fonlarının (döviz yatırım fonları hariç) portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı Kanun ile eklenen geçici 67'nci madde ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren menkul kıymetlerden elde edilen kazanç ve iratlar için yeni bir vergileme sistemi öngörülmüş olup konu ile ilgili 257 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği 30 Aralık 2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci maddesinin 8 numaralı fıkrası uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının (borsa yatırım fonları dahil) kurumlar vergisinden istisna edilmiş portföy kazançları %15 oranında vergi tevkifatına tâbi tutulacağı ve bu kazançlar üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesi uyarınca ayrıca bir tevkifat yapılmayacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 22 Temmuz 2006 tarih ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanun'unun geçici 67'nci maddesinde yer alan bazı kazanç ve iratlardan yapılacak tevkifat oranları Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları, konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) portföy işletmeciliği kazançları üzerinden 23 Temmuz 2006 tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %0 (sıfır) olarak tespit edilmiştir.

3 Haziran 2020 tarihinden itibaren 31144 no'lu resmi gazetede yayımlanan 2604 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile serbest (döviz) fonlarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı %15 olarak belirlenmiştir. 3 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2021 tarihleri arasında tahakkuk eden stopaj vergisi 603.120 TL tutarındadır, 31 Aralık 2022 vergisi bulunmamaktadır.

#### (I) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Fon, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

#### (m) 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.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

---

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

##### (n) Uygulanan değerlendirme esasları

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

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon'un finansal tabloları, fonun sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

### 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

a) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

|   | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021 |
|---|------------------|----------------|
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b>                          |                  |                |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.                                | 5.795.469        | 177.117        |
|   | <b>5.795.469</b> | <b>177.117</b> |
| <b>Borçlar (Dipnot 6)</b>                                 |                  |                |
| Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti (*) | 116.571          | 81.518         |
|   | <b>116.571</b>   | <b>81.518</b>  |

(\*) İlişkili taraflara borçlar fon yönetim ücreti tahakkukundan oluşmaktadır. Fon'un sermaye piyasası araçlarından oluşan menkul kıymetler portföyü Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından yönetilmektedir. Fona, her gün için fon toplam değerinin %0,00219'undan (yüzbindeikivirgülondokuz) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilmekte ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde veya bilanço gününde kurucu, yönetici ve pay alım satımına aracılık eden kuruluşlar arasında paylaşılmaktadır.

b) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

#### Niteliklerine göre giderler (Dipnot 8)

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.- Fon yönetim ücreti | 1.174.144                  | 702.247                    |
|  | <b>1.174.144</b>           | <b>702.247</b>             |

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde ters repo alacağı ve borcu bulunmamaktadır.

#### 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

| Diğer borçlar                              | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Ödenecek fon yönetim ücretleri             | 116.571        | 81.518         |
| Ödenecek denetim ücreti                    | 9.202          | 3.396          |
| SPK kayıt ücreti                           | 8.439          | 5.166          |
| Kamuyu aydınlatma platformu ("KAP") ücreti | 6.640          | -              |
| Ödenecek takas saklama komisyonu           | 6.358          | 4.975          |
| Portföy saklama hizmeti                    | 4.666          | 3.906          |
| Diğer borçlar                              | 1.159          | 806            |
|  | <b>153.035</b> | <b>99.767</b>  |

#### 7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

|                                   | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Yönetim ücretleri (*)             | 1.174.144        | 702.247        |
| Saklama ücretleri                 | 134.903          | 72.765         |
| Kurul ücretleri                   | 30.998           | 11.999         |
| Denetim ücretleri                 | 21.002           | 11.598         |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri | 5.130            | 4.336          |
| <b>Toplam</b>                     | <b>1.366.177</b> | <b>802.945</b> |

(\*) Fon her gün için fon toplam değerinin %0,00219 oranında yönetim ücreti tahakkuk ettirmektedir. Bu ücret her ayın sonunu izleyen bir hafta içinde veya bilanço gününde ödenir.

#### 9 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*) | 20.001                     | 9.808                      |
|  | <b>20.001</b>              | <b>9.808</b>               |

(\*) Tutarlar KDV hariç tutulmuştur.

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 10 - FİNANSAL VARLIKLAR

##### Finansal varlıklar

|   | 31 Aralık 2022     | 31 Aralık 2021     |
|---|--------------------|--------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar |                    |                    |
| Yabancı tahvil  | 163.115.536        | 115.508.656        |
|   | <b>163.115.536</b> | <b>115.508.656</b> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

|                | 31 Aralık 2022 |                    |                | 31 Aralık 2021 |                    |                |
|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|
|                | Nominal        | Piyasa değeri      | Faiz oranı (%) | Nominal        | Piyasa değeri      | Faiz oranı (%) |
| Yabancı tahvil | 8.579.000      | 163.115.536        | 3,92           | 8.544.000      | 115.508.656        | 3,93           |
|                |                | <b>163.115.536</b> |                |                | <b>115.508.656</b> |                |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, teminata verilen finansal varlıklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 11 - FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

|   | 31 Aralık 2022     | 31 Aralık 2021     |
|---|--------------------|--------------------|
| Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri                  | 168.757.970        | 115.917.138        |
| <b>Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri</b> | <b>168.757.970</b> | <b>115.917.138</b> |

#### 12 - HASILAT

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| <b>Faiz gelirleri</b>  | <b>12.139.176</b>          | <b>6.759.762</b>           |
| Yabancı tahvil   | 12.139.176                 | 6.759.762                  |
| <b>Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar</b>                 | <b>1.273.354</b>           | <b>365.763</b>             |
| Menkul Kıymet Satış Karları  | 1.011                      | 28.051                     |
| Gerçekleşen Değer Artışları  | 1.316.780                  | 539.334                    |
| Menkul Kıymet Satış Zararları  | (44.437)                   | -                          |
| Gerçekleşen Değer Azalışları   | -                          | (201.622)                  |
| <b>Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar</b>               | <b>45.624.389</b>          | <b>19.751.702</b>          |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları) | 45.624.389                 | 19.751.702                 |
|  | <b>59.036.919</b>          | <b>26.877.227</b>          |

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

|   | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b> |                            |                            |
| Katılma belgeleri satış komisyonları      | 82.027                     | 33.431                     |
| Diğer gelirler                            | -                          | 14                         |
|   | <b>82.027</b>              | <b>33.445</b>              |
| <b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b> |                            |                            |
| KAP gideri                                | 13.908                     | 580                        |
| Vergi, resim ve harçlar                   | 2.147                      | 3.744                      |
| E-fatura giderleri                        | 873                        | 354                        |
| Noter tasdik ve ücretleri                 | 353                        | 314                        |
| Diğer giderler                            | 6.377                      | 3.004                      |
|   | <b>23.658</b>              | <b>7.996</b>               |

#### 14 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2022 ve 2020 tarihleri itibarıyla Fon portföyünde dövizli varlık ve yükümlülüklerle ilişkin kur değişim etkilerinin detayı Dipnot 20'de verilmiştir.

#### 15 - TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla VİOP'daki açık olan türev ürün sözleşmesi detayı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 16 - FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Fon, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Fon'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:



# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 16 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

a. Finansal varlıklar:

Bankalardan alacaklar ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır.

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Fon'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

|                           | 31 Aralık 2022       |                | 31 Aralık 2021       |                |
|---------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
|                           | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri |
| Nakit ve nakit benzerleri | 5.795.469            | 5.795.469      | 508.249              | 508.249        |
| Finansal varlıklar        | 163.115.536          | 163.115.536    | 115.508.656          | 115.508.656    |
| Diğer borçlar             | 153.035              | 153.035        | 99.767               | 99.767         |

Fon'un portföyündeki varlıkların kayıtlı değer ölçümlerinde Tebliğ'in 9. maddesinde belirtilen değerlendirme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.n).

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

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık 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 varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (alım satım amaçlı finansal varlıklar) devlet iç borçlanma senetleri, özel sektör tahvilleri ve hisse senetlerinden oluşmaktadır ve rayiç değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır. Bu sebeple, söz konusu varlıkların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi birinci seviyedir.

| 31 Aralık 2022 | Seviye 1           | Seviye 2 | Seviye 3 |
|----------------|--------------------|----------|----------|
| Yabancı tahvil | 163.115.536        | -        | -        |
|                | <b>163.115.536</b> | -        | -        |
| 31 Aralık 2021 | Seviye 1           | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Yabancı tahvil | 115.508.656        | -        | -        |
|                | <b>115.508.656</b> | -        | -        |

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 17 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içeren olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu afetin müşterilerimiz ve bankamız finansal durumu üzerindeki etkisinin durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

#### 18 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| Nakit ve nakit benzerleri              | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021 |
|--|------------------|----------------|
| Bankalardaki nakit                     | 5.795.469        | 177.117        |
| - Vadeli mevduat/Katılım hesapları (*) | 5.777.807        | -              |
| Vadesiz mevduat                        | 17.662           | 177.117        |
| Borsa para piyasası alacakları (**)    | -                | 331.132        |
|  | <b>5.795.469</b> | <b>508.249</b> |

(\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 3 aydan kısa olup faiz oranı %0,10'dur. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

(\*\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: %14,50).

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

|   | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021 |
|---|------------------|----------------|
| Nakit ve nakit benzerleri   | 5.795.469        | 508.249        |
| Faiz tahakkukları (-)   | (32)             | (133)          |
| <b>Nakit akış tablosunda yer alan<br/>nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>5.795.437</b> | <b>508.116</b> |

#### 19 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

|   | 31 Aralık 2022     | 31 Aralık 2021     |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri</b>    | <b>115.917.138</b> | <b>39.841.667</b>  |
| Toplam değeri / net varlık değerinde artış                  | 58.314.576         | 42.024.647         |
| Katılma payı ihraç tutarı                                   | -                  | 82.107.692         |
| Katılma payı iade tutarı                                    | (5.473.744)        | (48.056.868)       |
| <b>31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri</b> | <b>168.757.970</b> | <b>115.917.138</b> |

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 19 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

|   | 31 Aralık 2022        | 31 Aralık 2021        |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Birim pay değeri</b>                                   |                       |                       |
| Fon toplam değeri (TL)                                    | 168.757.970           | 115.917.138           |
| Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)                             | 8.874.838             | 9.187.697             |
| Birim pay değeri (TL)                                     | 19,015330             | 12,616561             |
|   | <b>31 Aralık 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| <b>1 Ocak itibarıyla (Adet)</b>                           | 9.187.697             | <b>5.189.578</b>      |
| Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)            | -                     | 9.187.697             |
| Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)        | (312.859)             | (5.189.578)           |
| <b>31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)</b> | <b>8.874.838</b>      | <b>9.187.697</b>      |

Fon'a ait menkul kıymetler ve katılma belgeleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden menkul kıymetler Takasbank güvencesi altındadır.

#### 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal risk faktörleri

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

##### *i. Piyasa riski açıklamaları*

##### 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.

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Faiz oranı riski

Faiz oranı değişikliklerinin Şirket varlık ve yükümlülüklerine etkisi faiz oranı riski ile ifade edilir. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

|  | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>                               |                |                |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | 4.477.369      | -              |
| Nakit ve nakit benzerleri  |                |                |
| Borsa para piyasası alacakları                                     | -              | 331.132        |
| Vadeli Mevduat   | 5.777.806      | -              |

##### Değişken faizli finansal araçlar

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | 158.638.168 | 115.508.656 |
|--|-------------|-------------|

Faiz oranı değişimlerinin değişken faizli finansal araçlar üzerindeki etkisi nedeniyle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı kar 1.586.382 TL (31 Aralık 2021: 1.155.086 TL) artacak veya 1.586.382 TL (31 Aralık 2021: 1.155.086 TL) azalacaktı.

##### Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### Döviz Pozisyonu Riski

31 Aralık 2022 ve 2020 tarihleri itibarıyla Fon tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

|                                   | 31 Aralık 2022     |                  |          | 31 Aralık 2021     |                  |          |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|----------|--------------------|------------------|----------|
|                                   | TL Karşılığı       | ABD Doları       | Avro     | TL Karşılığı       | ABD Doları       | Avro     |
| Nakit ve nakit benzerleri (*)     | 5.786.600          | 309.472          | -        | 172.744            | 12.960           | -        |
| Finansal yatırımlar               | 163.115.536        | 8.723.549        | -        | 115.508.661        | 8.665.966        | -        |
| <b>Toplam varlıklar</b>           | <b>168.902.138</b> | <b>9.033.021</b> | <b>-</b> | <b>115.681.405</b> | <b>8.678.926</b> | <b>-</b> |
| <b>Net yabancı para varlıklar</b> | <b>168.902.138</b> | <b>9.033.021</b> | <b>-</b> | <b>115.681.405</b> | <b>8.678.926</b> | <b>-</b> |

(\*) Nakit ve nakit benzerleri beklenen kredi zararı karşılıklarını içermeyecek şekilde brüt tutarlar üzerinden gösterilmiştir.

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Fon'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD Doları'nın ve Avro'nun TL karşısında %20 oranında değer artışının/azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

|  | 31 Aralık 2022                     |                                     |                                    |                                     |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|  | Kar / Zarar                        |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|  | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında<br>%20 değişimi halinde |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü              | 33.780.428                         | (33.780.428)                        | 33.780.428                         | (33.780.428)                        |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)           | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                  | <b>33.780.428</b>                  | <b>(33.780.428)</b>                 | <b>33.780.428</b>                  | <b>(33.780.428)</b>                 |
| <b>TOPLAM</b>  | <b>33.780.428</b>                  | <b>(33.780.428)</b>                 | <b>33.780.428</b>                  | <b>(33.780.428)</b>                 |

|  | 31 Aralık 2021                     |                                     |                                    |                                     |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|  | Kar / Zarar                        |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|  | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında<br>%20 değişimi halinde |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü              | 23.136.281                         | (23.136.281)                        | 23.136.281                         | (23.136.281)                        |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)           | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                  | <b>23.136.281</b>                  | <b>(23.136.281)</b>                 | <b>23.136.281</b>                  | <b>(23.136.281)</b>                 |
| <b>TOPLAM</b>  | <b>23.136.281</b>                  | <b>(23.136.281)</b>                 | <b>23.136.281</b>                  | <b>(23.136.281)</b>                 |

#### ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Fon'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememeye ihtimalidir. Fon yükümlülüklerinin tümü kısa vadeli olup defter değeri sözleşme uyarınca yapılacak nakit çıkışlar toplamını göstermektedir.

Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                             | 31 Aralık 2022 |                |                       |                        |                |          | Toplam         |
|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------------|------------------------|----------------|----------|----------------|
|                             | 1 aya<br>kadar | 3 aya<br>kadar | 3 ay -<br>1 yıl arası | 1 yıl -<br>5 yıl arası | 5 yıl<br>üzeri | Vadesiz  |                |
| Diğer borçlar               | 153.035        | -              | -                     | -                      | -              | -        | 153.035        |
| <b>Toplam yükümlülükler</b> | <b>153.035</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>-</b>       | <b>-</b> | <b>153.035</b> |

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

|                             | 31 Aralık 2021 |             |                    |                     |             |         |               |
|-----------------------------|----------------|-------------|--------------------|---------------------|-------------|---------|---------------|
|                             | 1 aya kadar    | 3 aya kadar | 3 ay - 1 yıl arası | 1 yıl - 5 yıl arası | 5 yıl üzeri | Vadesiz | Toplam        |
| Diğer borçlar               | 99.767         | -           | -                  | -                   | -           | -       | 99.767        |
| <b>Toplam yükümlülükler</b> | <b>99.767</b>  | -           | -                  | -                   | -           | -       | <b>99.767</b> |

Katılma payları pay sahibinin opsiyonunda talep edildiği anda paraya çevrilebilmektedir. Ancak yönetim yukarıda sunulan sözleşmeye bağlı vade analizinin gerçek nakit akışlarını yansıtmasını beklememektedir, zira katılma payı sahipleri katılım paylarını daha uzun sürelerde elde tutmaktadır.

#### iii. *Kredi riskine ilişkin açıklamalar*

Fon'un kredi riski esas olarak finansal varlıklarından doğabilmektedir. Fon'un portföyünde bulunabilecek finansal varlıklar SPK düzenlemeleri ve bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğü hükümlerine göre belirlenmektedir.

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.

Portföy yöneticisi kredi kalitesini finansal varlıkların ratinglerine ve teminatlarına bakarak izlemektedir. Ratingi olmayan finansal varlıklarda, portföy yöneticisi kendi iç araştırmalarına dayanarak ratinglendirme yapmaktadır. Portföy yöneticisi finansal varlıklara ilişkin finansal göstergeleri inceler. 31 Aralık 2022 ve 2020 tarihlerinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Kredi riski

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| 31 Aralık 2022   | Bankalardaki<br>Mevduat |                | Ters Repo<br>Alacakları |                | Ticari<br>Alacaklar |                | Finansal<br>Yatırımlar | Diğer Alacaklar   |                |
|--|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|---------------------|----------------|------------------------|-------------------|----------------|
|  | İlişkili<br>Taraf       | Diğer<br>Taraf | İlişkili<br>Taraf       | Diğer<br>Taraf | İlişkili<br>Taraf   | Diğer<br>Taraf |                        | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>                       | <b>5.795.469</b>        | -              | -                       | -              | -                   | -              | <b>163.115.536</b>     | -                 | -              |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -                       | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b> | <b>5.795.469</b>        | -              | -                       | -              | -                   | -              | <b>163.115.536</b>     | -                 | -              |
| <b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>   | -                       | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| <b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                               | -                       | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | -                       | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)   | -                       | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| <b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>   | -                       | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Kredi riski (Devamı)

| 31 Aralık 2021   | Nakit<br>Mevduat  |                | Ters Repo<br>Alacakları |                | Ticari<br>Alacaklar |                | Finansal<br>Yatırımlar | Diğer Alacaklar   |                |
|--|-------------------|----------------|-------------------------|----------------|---------------------|----------------|------------------------|-------------------|----------------|
|  | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf | İlişkili<br>Taraf       | Diğer<br>Taraf | İlişkili<br>Taraf   | Diğer<br>Taraf |                        | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>                       | <b>177.117</b>    | <b>331.132</b> | -                       | -              | -                   | -              | <b>115.508.656</b>     | -                 | -              |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -                 | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b> | <b>177.117</b>    | <b>331.132</b> | -                       | -              | -                   | -              | <b>115.508.656</b>     | -                 | -              |
| <b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>   | -                 | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| <b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                               | -                 | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | -                 | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)   | -                 | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |
| <b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>   | -                 | -              | -                       | -              | -                   | -              | -                      | -                 | -              |



## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

---

#### 21 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- (i) 31 Aralık 2022 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).
- (ii) 31 Aralık 2022 itibarıyla alınan bedelsiz hisse senetleri detayı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

.....

**YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ  
SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ  
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN  
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/  
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN  
FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK  
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**



## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### PAY FİYATININ HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR

Yapı Kredi Portföy Odeabank İkinci Serbest (Döviz) Özel Fon'un ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan 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) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Yapı Kredi Portföy Odeabank İkinci Serbest (Döviz) Özel Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen SPK ve Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Talar Gül, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Nisan 2023

**YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ  
SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

---

| <b>İÇİNDEKİLER</b>   | <b>SAYFA</b> |
|--|--------------|
| <b>I- FONU TANITICI BİLGİLER.....</b>                                | <b>1</b>     |
| <b>II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....</b>                 | <b>2-3</b>   |
| <b>III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....</b> | <b>4</b>     |
| <b>IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....</b>               | <b>5</b>     |
| <b>V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....</b>                           | <b>6</b>     |
| <b>VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....</b>                                    | <b>7</b>     |
| <b>VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....</b>                                 | <b>8</b>     |
| <b>VIII- İTFALAR.....</b>  | <b>9</b>     |
| <b>IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....</b>                                     | <b>10</b>    |
| <b>X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....</b>  | <b>11</b>    |

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## FONU TANITICI BİLGİLER

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### A. FONUN ADI:

Yapı Kredi Portföy Odeabank İkinci Serbest (Döviz) Özel Fon

### B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.

### C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.

### D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 0 TL'dir.

### E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 168.757.970 TL'dir.

### F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 8.874.838 adettir.

### G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 4 Kasım 2019 tarihinde kurulmuştur.

### H. FONUN SÜRESİ:

Fon kurulduğu günden itibaren süresizdir.

**YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ  
SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

**FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:**

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 19,01533 TL'dir.

**B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:**

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 12,61656 TL'dir.

**C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:**

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %50,72'dir.

**D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:**

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %50,72'dir.

**E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:**

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| Dış Borçlanma Araçları (Eurobondlar) | 96,01% |
| Vadeli Mevduat/Yabancı Para          | 3,99%  |

**YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ  
SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

**FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:**

Yıllık ortalama tedavül oranı %100'dür.

**G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:**

Yıllık ortalama portföy devir hızı %0,00'dir.

**H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:**

Portföyün ortalama vadesi 349,35'tir.

**I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:**

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 0 TL'dir.

**J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:**

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 5.473.744 TL'dir.

# YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

## FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| Menkul Kıymet                      | İhraççı                    | Vade       | ISIN Kodu    | Nominal Faiz Oranı | Faiz<br>Ödeme<br>Sayısı | Nominal<br>Değ./Kontrat<br>Sayısı | Birim Alış<br>Fiyatı | Satın Alış<br>Tarihi | İç<br>İskonto<br>Oranı | Borsa<br>Sözleşme<br>No | Repo<br>Teminat<br>Tutarı | Günlük<br>Birim<br>Değer | Günlük<br>Kur | Toplam<br>Değer/Net<br>Varlık Değeri | Grup<br>(%) | Toplam<br>(%) |
|------------------------------------|----------------------------|------------|--------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------------------|-------------|---------------|
| <b>B.BORÇLANMA</b>                 |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| <b>ARAÇLARI</b>                    |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| <b>B1.ÖZEL SEKTÖR</b>              |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| <b>BORÇLANMA ARAÇLARI</b>          |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| EURO TAHVİL                        | İş Bankası                 | 10.12.2023 | XS1003016018 | 3,93%              | 2,000                   | 8.344.000,0000                    | 110,62839            | 15.12.2021           | -                      | -                       | -                         | 101,679                  | 18,6983       | 158.638.167,75                       | 100,00%     | 93,93%        |
| <b>Toplam</b>                      |                            |            |              |                    |                         | <b>8.344.000,00</b>               |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               | <b>158.638.167,75</b>                |             | <b>93,93%</b> |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>                |                            |            |              |                    |                         | <b>8.344.000,00</b>               |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               | <b>158.638.167,75</b>                |             | <b>93,93%</b> |
| <b>B2.KAMU SEKTÖRÜ</b>             |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| <b>BORÇLANMA ARAÇLARI</b>          |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| EURO TAHVİL                        | Hazine ve Maliye Bakanlığı | 23.12.2023 | US900123CR91 | 3,63%              | 2,000                   | 235.000,0000                      | 98,892749            | 14.06.2022           | -                      | -                       | -                         | 101,895                  | 18,6983       | 4.477.368,70                         | 100,00%     | 2,65%         |
| <b>Toplam</b>                      |                            |            |              |                    |                         | <b>235.000,00</b>                 |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               | <b>4.477.368,70</b>                  |             | <b>2,65%</b>  |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>                |                            |            |              |                    |                         | <b>235.000,00</b>                 |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               | <b>4.477.368,70</b>                  |             | <b>2,65%</b>  |
| <b>TOPLAM</b>                      |                            |            |              |                    |                         | <b>8.579.000,00</b>               |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               | <b>163.115.536,45</b>                |             | <b>96,58%</b> |
| <b>Ç.TUREV</b>                     |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| <b>ARAÇLAR</b>                     |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| ViOP NAKİT TEMİNAT                 | -                          | -          | -            | -                  | -                       | 0,0000                            | -                    | -                    | -                      | -                       | -                         | -                        | -             | 0                                    | 0,00%       | 0,00%         |
| <b>Toplam</b>                      |                            |            |              |                    |                         | <b>0,0000</b>                     |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               | <b>0</b>                             |             | <b>0,00%</b>  |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>                |                            |            |              |                    |                         | <b>0,0000</b>                     |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               | <b>0</b>                             |             | <b>0,00%</b>  |
| <b>G.DİĞER</b>                     |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| <b>VARLIKLAR</b>                   |                            |            |              |                    |                         |                                   |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               |                                      |             |               |
| VADELİ MEVD-YP                     | YKB                        | 02.01.2023 | -            | 0,10%              | -                       | 309.000,0000                      | -                    | 30.12.2022           | -                      | -                       | -                         | 100,000547               | 18,6983       | 5.777.806,30                         | 100,00%     | 3,42%         |
| <b>Toplam</b>                      |                            |            |              |                    |                         | <b>309.000,00</b>                 |                      |                      |                        |                         |                           |                          |               | <b>5.777.806,30</b>                  |             | <b>3,42%</b>  |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>                |                            |            |              |                    |                         | <b>309.000,00</b>                 |                      |                      |                        |                         | 0                         |                          |               | <b>5.777.806,30</b>                  |             | <b>3,42%</b>  |
| <b>FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ</b> |                            |            |              |                    |                         | <b>8.888.000,00</b>               |                      |                      |                        |                         | 0                         |                          |               | <b>168.893.342,75</b>                |             |               |



**YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ  
SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

**TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|                                       | 31 Aralık 2022     |           |               |
|---------------------------------------|--------------------|-----------|---------------|
|                                       | Tutar<br>TL        | Grup<br>% | Toplam<br>%   |
| <b>Fon/ortaklık portföy değeri</b>    | <b>168.893.343</b> | -         | <b>100,08</b> |
| <b>Hazır değerler</b>                 | <b>17.663</b>      | -         | <b>0,01</b>   |
| Kasa                                  | -                  | -         | -             |
| Bankalar                              | 17.663             | 100,00    | 0,01          |
| Diğer hazır değerler                  | -                  | -         | -             |
| <b>Alacaklar</b>                      | -                  | -         | -             |
| Takastan alacaklar                    | -                  | -         | -             |
| Diğer alacaklar                       | -                  | -         | -             |
| <b>Diğer varlıklar</b>                | -                  | -         | -             |
| <b>Borçlar</b>                        | <b>153.035</b>     | -         | <b>0,09</b>   |
| Takasa borçlar                        | -                  | -         | -             |
| Yönetim ücreti                        | 116.571            | 76,17     | 0,07          |
| Ödenecek vergi                        | -                  | -         | -             |
| İhtiyatlar                            | -                  | -         | -             |
| Krediler                              | -                  | -         | -             |
| Diğer borçlar                         | 36.464             | 23,83     | 0,02          |
| <b>Toplam değer/net varlık değeri</b> | <b>168.757.970</b> |           | <b>100,00</b> |
| Toplam katılma payı/Pay sayısı        | 0                  |           |               |
| Birim pay değeri                      | 19,01533           |           |               |

**YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ  
SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

**YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                   | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|-----------------------------------|------------------------------------|
| Fon yönetim ücreti                | 1.174.144                          |
| Saklama ücretleri                 | 134.903                            |
| Kurul ücretleri                   | 30.998                             |
| Denetim ücretleri                 | 21.002                             |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri | 5.130                              |
| Vergi, resim ve harçlar           | 2.147                              |
| KAP gideri                        | 13.908                             |
| E-fatura giderleri                | 873                                |
| Noter tasdik ve ücretleri         | 353                                |
| Diğer giderler                    | 6.374                              |
|                                   | <b>1.389.833</b>                   |

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### DİĞER AÇIKLAMALAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### A. Geçen Yıl İçinde Rüçhan Hakkı Kullanımı, Bedelsiz Pay Alımı, Temettü ve Anapara Tahsilatına İlişkin Açıklamalar

- (i) 2022 yılı içerisinde Fon’un temettü geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)
- (ii) 2022 yılı içerisinde Fon’un aldığı bedelsiz hisse senetleri bulunmamaktadır.

#### B. Geçen Yıl İçinde Yatırım Fonlarına İlişkin Mevzuatta Meydana Gelen Değişme ve Hukuki İhtilaflarla İlgili Açıklamalar

- (i)

Fon muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL cinsinden, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) yayınlamış olduğu tebliğler ve Vergi Usul Kanunu’na uygun olarak hazırlamaktadır. SPK, 30 Aralık 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan, “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ”i (II-14.2) ile finansal tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kuralları belirlemiştir.
- (ii)

1 Temmuz 2014 tarihi itibarıyla, 19 Aralık 1996 tarihli ve 22852 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (Seri VII, No:10)” yürürlükten kaldırılmış olup, 9 Temmuz 2013 tarihli 28702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (III-52.1)” yürürlüğe girmiştir.

## **YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

### **PORTFÖYDEN SATIŞLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

Sermaye Piyasası Kurulu’nun yayınlamış olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2) nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, satış detaylarına yer verilmemiştir.

## **YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

### **İTFALAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

Sermaye Piyasası Kurulu'nun yayınlamış olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, itfa detaylarına yer verilmemiştir.

## **YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON**

### **PORTFÖYE ALIŞLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

Sermaye Piyasası Kurulu’nun yayınlamış olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, alış detaylarına yer verilmemiştir.

## YAPI KREDİ PORTFÖY ODEABANK İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON

### FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- 1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:
  - a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin T.C. Merkez Bankası ("TCMB") döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
  - b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
    - 1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
    - 2) Borsada işlem görmemekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
    - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
    - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
    - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
    - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
    - 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
    - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
    - 9) (7) ve (8) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
  - c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

2)

Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

.....