

Garanti Portföy
Üçüncü Serbest (Döviz) Fon

1 Ocak - 31 Aralık 2022 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu

İçindekiler

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



**Building a better
working world**

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

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Garanti Portföy Üçüncü Serbest (Döviz)Fon 'un("Fon") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Fon esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2023
İstanbul, Türkiye

Garanti Portföy Üçüncü Serbest(Döviz)Fon
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4,19	25.699.115	42.033.177
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	8,19	1.277.893	29.292
Takas Alacakları	5	-	39.962.545
Borsa Para Piyasası Alacakları	5	1.210.668	-
Finansal Yatırımlar	6	880.422.904	832.833.605
Toplam Varlıklar (A)		908.610.580	914.858.619
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5	-	69.782.013
Diğer Borçlar	5	1.727.085	1.172.829
Toplam Yükümlülükler			
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)	5	1.727.085	70.954.842
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)	10	906.883.495	843.903.777

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Üçüncü Serbest(Döviz)Fon
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	38.012.973	9.136.176
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin			
Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	(6.026.003)	8.831.539
Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle			
İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	11	12.952.124	160.772.648
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	11	323.568.822	188.006.257
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.983	-
Esas Faaliyet Gelirleri		368.510.899	366.746.620
Yönetim Ücretleri	7	(9.111.812)	(4.701.572)
Saklama Ücretleri	7	(956.225)	(497.201)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(4.642)	-
Denetim Ücretleri	7	(41.348)	(21.820)
Kurul Ücretleri	7	(181.413)	(108.982)
İlan Ücretleri	7	(7.268)	(4.602)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7	(428.779)	(7.783.689)
Esas Faaliyet Giderleri		(10.731.487)	(13.117.866)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		357.779.412	353.628.754
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı/Zararı		357.779.412	353.628.754
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	-	-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE			
ARTIŞ/AZALIŞ	9	357.779.412	353.628.754

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Garanti Portföy Üçüncü Serbest(Döviz)Fon
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2021
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		843.903.777	285.130.823
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde			
Artış/Azalış		357.779.412	353.628.754
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	9	1.646.830.884	1.172.325.151
Katılma Payı İade Tutarı (-)	9	(1.941.630.578)	(967.180.951)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	10	906.883.495	843.903.777

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Garanti Portföy Üçüncü Serbest(Döviz)Fon**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 ve 2021 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		279.676.612	(172.443.938)
Net Dönem Karı/Zararı		357.779.412	353.628.754
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(50.965.097)	(169.908.824)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(38.012.973)	(9.136.176)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11	(12.952.124)	(160.772.648)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(65.150.988)	(365.299.796)
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(1.248.601)	(4.580)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(69.227.756)	55.872.494
Finansal yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler		(34.637.176)	(381.205.165)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		39.962.545	(39.962.545)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		38.013.285	9.135.928
Alınan Faiz		38.013.285	9.135.928
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(294.799.694)	205.144.200
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		1.646.830.884	1.172.325.151
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(1.941.630.578)	(967.180.951)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(15.123.082)	32.700.262
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(15.123.082)	32.700.262
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		42.032.865	9.332.605
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	19	26.909.783	42.032.865

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 25/06/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 371362 sicil numarası altında kaydedilerek 30/06/2015 tarih ve 8852 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy İstanbul Serbest Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18/11/2015 tarihinde onaylanmış ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile kurucusu T. Garanti Bankası A.Ş. olan T. Garanti Bankası A.Ş. İstanbul Serbest Fonu Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.'ye devrolmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10/04/2018 tarih ve 12233903-305.01.01-E.4053 sayılı izni ile Garanti Portföy Yönetimi A.Ş. İstanbul Serbest Fon'un, Garanti Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon'a dönüştürülmesine izin verilmiştir.

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

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Garanti Portföy Yönetimi A.Ş.

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

Portföy Saklayıcısı:

Unvanı: T. Garanti Bankası A.Ş.

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

Saklayıcı Kurum:

Unvanı: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

Uygunluk Beyanı

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 24 Nisan 2023 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Fon için geçerli değildir ve Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasabe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasabe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasabe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasabe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasabe tahmini veya muhasabe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasabe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasabe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasabe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasabeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasabeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasabeleştirilir. Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal yatırımlar yer almaktadır.

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kredi ve alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

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

Finansal yatırımlarda değer düşüklüğü

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Fon Portföyündeki Varlıkların Alım Satımına Aracılık Eden Kuruluşlar ve Aracılık İşlemleri İçin Ödenen Komisyonlar Fon portföyünde yer alan varlıkların alım satımına T. Garanti Bankası A.Ş. (Borçlanma Araçları) ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (Pay Senedi, Yabancı Pay Senedi, Yabancı BYF, VİOP ve Yurt dışı borsalarda işlem gören türev araç işlemleri) aracılık etmektedir. Söz konusu aracılık işlemleri için uygulanan komisyon oranları aşağıda yer almaktadır:

- 1) Pay ve Varant Komisyonu: %0,01 (onbindebir) - %0,06 (onbindealtı) aralığında değişen oranlar uygulanır.
 - 2) Sabit Getirili Menkul Kıymet ve Borsa Para Piyasası İşlem Komisyonu: Fon adına BIST Borçlanma Araçları Piyasasında ve Takasbank Para Piyasası'nda gerçekleştirilen işlemler üzerinden, Borsa İstanbul ve Takasbank tarifesi uygulanır.
 - 3) Sabit Getirili Menkul Kıymetler ve VİOP İşlemler Aracılık Ücreti: Sabit Getirili Menkul Kıymetler için 0,00001 (yüzbindebir); ters repo işlemleri için 0,000003 (milyondaüç); VİOP'da işlem gören sözleşmeler için 0,00005 (yüzbindebeş) uygulanır.
 - 4) Yabancı Piyasalarda Yapılan Menkul Kıymet İşlem Ücreti: Fon adına yabancı piyasa ve borsalarda gerçekleştirilen işlemler üzerinden, ilgili piyasa ve borsalarda geçerli olan ücret tarifesi uygulanır.
 - 5) Takasbank Saklama Komisyonu: Takasbank tarafından belirlenen ve ilan edilen ücret komisyonlar aynen uygulanmaktadır.
 - 6) VİOP İşlem Borsa Komisyonu: Borsa İstanbul tarifesi uygulanır.
 - 7) Kıymetli Madenler Borsa Komisyonu: BIST tarifesi uygulanır.
- Oranlara BSMV dahil değildir.

Faiz gelir ve gideri

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Yönetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Bu Fon için yönetim ücreti, yıllık yaklaşık %1'dir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

Katılma payları

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

Fiyatlandırma Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş. (Vadeli Mevduat)	-	41.493.632
T. Garanti Bankası A. Ş. (Vadesiz mevduat)	25.699.115	539.545
Toplam	25.699.115	42.033.177

İlişkili taraflardan borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 5)	805.912	763.321
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri (Dipnot5)	64.467	61.060
Toplam	870.379	824.381

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş. - Mevduat Faiz Geliri	96.214	90.816
Toplam	96.214	90.816

İlişkili taraflar ile yapılan işlemlerden giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
T. Garanti Bankası A.Ş ve Garanti Portföy Yönetimi A.Ş - Fon Yönetim Ücreti (Dipnot 7)	7.833.638	4.288.942
T. Garanti Bankası A.Ş - Portföy Saklama Giderleri	728.874	376.107
T. Garanti Bankası A.Ş. ve Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.- Aracılık Komisyonu	2.117	
Toplam	8.564.629	4.665.049

	31 Aralık 2022	
	Maliyet değeri	Piyasa değeri
Özel Sektör Dış Borçlanma Aracı Garanti Bankası A.Ş	5.987.479	9.445.941
Toplam	5.987.479	9.445.941

	31 Aralık 2021	
	Maliyet değeri	Piyasa değeri
Özel Sektör Dış Borçlanma Aracı Garanti Bankası A.Ş	6.060.095	7.133.565
Toplam	6.060.095	7.133.565

Fon işletim giderleri Fon'un toplam giderleri kapsamında, Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı ile sınırlı olarak, Şirket'e, fon net varlık değerinin günlük %0,00274'den(yüzbindeikivirgüyetmişdört) [yıllık yaklaşık %1,00 (yüzdebir)] oluşan bir fon işletim gideri kesintisi tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Şirket ile yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir (31 Aralık 2021: %0,00274 (yüzbindeikivirgüyetmişdört) [yıllık yaklaşık %1 (yüzdebir)]).

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

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacaklar		
Borsa Para Piyasası Alacakları (Dipnot 19)	1.210.668	-
Takas Alacakları	-	39.962.545
Toplam	1.210.668	39.962.545

Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yönetim Ücreti (Dipnot 4)	805.912	763.321
Takas Karşılıkları	793.651	297.602
Portföy Saklama Giderleri (Dipnot 4)	64.467	61.060
Ödenecek SPK Kayda Alma Ücreti	45.344	42.195
Denetim Ücreti	17.700	8.651
Takas Borçları	-	69.782.013
Diğer	11	-
Toplam	1.727.085	70.954.842

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 hesap dönemi itibarıyla finansal yatırımları içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

	31 Aralık 2022		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Kamu Sektörü Dış Borçlanma Araçları	7.295.000	113.547.035	138.899.540
Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları	37.071.000	519.899.551	701.237.190
Devlet Tahvili YP	2.125.000	31.194.058	40.286.151
Devlet Tahvili YP	23	20	23
Toplam	46.491.023	664.640.664	880.422.904

	31 Aralık 2021		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Nominal	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları	50.417.000	511.620.065	675.813.664
Valörlü Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları	2.230.000	25.619.967	29.662.895
Kamu Sektörü Dış Borçlanma Araçları	9.535.000	92.316.950	127.357.030
Devlet Tahvili	23	20	16
Toplam	62.182.023	629.557.002	832.833.605

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

7. NİTELİKLERİNE GÖRE DİĞER GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4,13) (*)	9.111.812	4.701.572
Saklama Ücretleri	956.225	497.201
Kurul Ücretleri	181.413	108.982
Denetim Ücretleri	41.348	21.820
İlan Ücretleri	7.268	4.602
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	4.642	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Dipnot 12)	428.779	7.783.689
Toplam	10.731.487	13.117.866

(*) Yönetim ücretlerinin 1.278.174 TL'si dönem içinde ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 412.630 TL'dir).

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Fon, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, VIOP işlemleri için 1.277.893 TL tutarında teminat vermiştir (31 Aralık 2021: 29.292 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un ters repo işlemlerinden alacakları için teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

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

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

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

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon toplam değeri (TL)	906.883.495	843.903.777
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	8.856.357.109	12.257.389.149
Birim pay değeri (TL)	0,102399	0,068849
Birim Pay Değeri (USD)	0,005476	0,005165

Katılma belgeleri hareketleri	2022 adet	2022 tutar (TL)	2021 adet	2021 tutar (TL)
Açılış	12.257.389.149	346.744.116	7.474.752.628	141.599.916
Satışlar	14.912.116.035	1.646.830.884	24.362.100.117	1.172.325.151
Geri alışırlar	(18.313.148.075)	(1.941.630.578)	-19.579.463.596	-967.180.951
Dönem sonu	8.856.357.109	51.944.422	12.257.389.149	346.744.116

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 906.883.495 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 843.903.777 TL).

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Artış/Azalış bakiyesi 357.779.412 TL artış tutarındadır (31 Aralık 2021: 353.628.754 TL).

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fon toplam değeri finansal durum tablosundaki 906.883.495 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri ile aynıdır. (31 Aralık 2021- 843.903.777 TL)

11. HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	323.568.822	188.006.257
Faiz Gelirleri	38.012.973	9.136.176
Finansal yatırım ve yükümlülüklere ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	12.952.124	160.772.648
Finansal yatırım ve yükümlülüklere ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	(6.026.003)	8.831.539
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.983	-
Toplam	368.510.899	366.746.620

11. HASILAT (Devamı)

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

<i>Finansal yatırım ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Devlet tahvili satış karları/zararları	(2.873.216)	1.654.886
Özel sektör tahvili satış karları/zararları	(3.017.950)	7.176.653
VİOP sözleşme kapama karları/zararları	(147.055)	-
VİOP Vergilendirmesi	12.218	-
Toplam	(6.026.003)	8.831.539

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Vergi, resim ve harçlar	(392.618)	(7.778.146)
Noter tasdik ücreti	(523)	(870)
Diğer Giderler	(35.638)	(4.673)
Toplam	(428.779)	(7.783.689)

13. YÖNETİM ÜCRETLERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 9.111.812 TL'dir.(31 Aralık 2021: 4.701.572TL)

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Kur değişiminin etkileri Dipnot 18'de sunulmuştur.

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

16. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

17. TÜREV ARAÇLAR

Fon'un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, türev finansal araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

Faiz oranı riski

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

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)
Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar	880.422.904	832.833.605
Faiz artışı/(azalışı)	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
%1	8.804.229	(8.328.336)
%-1	(8.804.229)	8.328.336

Kur riski

Kur riski; döviz kurlarında meydana gelebilecek değişiklikler nedeniyle Fon'un maruz kalabileceği zarar olasılığını ifade etmektedir. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, yabancı para varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Finansal yatırımlar	880.422.904	47.085.719	-
Nakit ve Nakit Benzerleri	25.641.397	1.371.145	166,15
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	906.064.302	48.456.864	166
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	45.303.215	2.422.843	8
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(45.303.215)	(2.422.843)	(8)

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

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Finansal yatırımlar	41.053.331	3.080.001	-
Nakit ve nakit benzerleri	832.833.589	62.482.826	-
Netyabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	873.886.920	65.562.827	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	43.694.346	3.278.141	-
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	(43.694.346)	(3.278.141)	-

31 Aralık 2021	USD	12,97
31 Aralık 2021	AVRO	14,68

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

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

Likidite riski

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

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

31 Aralık 2022

	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısA	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	1.727.085	1.727.085	1.727.085	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.727.085	1.727.085	1.727.085	-	-	-

31 Aralık 2021

	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısA	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas Borçları	69.782.013	69.782.013	69.782.013			
Diğer borçlar	1.172.829	1.172.829	1.172.829	-	-	-
Toplam yükümlülük	70.954.842	70.954.842	70.954.842	-	-	-

Kredi riski

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

Garanti Portföy Üçüncü Serbest(Döviz)Fon
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (‘TL’) olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar	Nakit ve Benzerleri	Diğer
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	1.210.668	880.422.904	25.699.115	1.277.893
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	1.210.668	880.422.904	25.699.115	1.277.893
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (28rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (28rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Alacaklar		Varlıklar		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar	Nakit ve Benzerleri	Diğer
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	39.962.545	832.833.605	42.033.177	29.292
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal yatırımların net defter değeri	-	-	-	39.962.545	832.833.605	42.033.177	29.292
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (29rut defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Finansal yatırım ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2022			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Kamu Sektörü dış borçlanma araçları	138.899.540	-	-	138.899.540
Özel Sektör Dış Borçlanma Aracı YP	701.237.190	-	-	701.237.190
Devlet Tahvil YP	40.286.151	-	-	40.286.151
Devlet Tahvili TL	24	-	-	24
Toplam finansal yatırımlar	880.422.904	-	-	880.422.904

	31 Aralık 2021			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal yatırımlar:				
Özel sektör dış borçlanma araçları	-	675.813.664	-	675.813.664
Kamu sektörü dış borçlanma araçları	-	127.357.030	-	127.357.030
Valörlü özel sektör dış borçlanma araçları	-	29.662.895	-	29.662.895
Devlet tahvilleri	16	-	-	16
Toplam finansal yatırımlar	16	832.833.589	-	832.833.605

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

19. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	25.699.115	42.033.177
<i>Vadesiz mevduat</i>	25.699.115	41.493.632
<i>Vadeli mevduat</i>	-	539.545
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	1.277.893	29.292
Nakit ve nakit benzerleri	26.977.008	42.062.469

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve Nakit Benzerleri	26.977.008	42.062.469
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	(1.277.893)	(29.292)
Borsa para piyasası alacakları	1.210.668	-
Faiz Tahakkuku (-)	-	(311)
Nakit ve nakit benzerleri	26.909.783	42.032.867

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

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

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

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

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

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

	2022	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	30.000	16.911
Toplam	30.000	16.911

**Garanti Portföy
Üçüncü Serbest (Döviz) Fon**

1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait Fiyat Raporu



**Building a better
working world**

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

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

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

Garanti Portföy Üçüncü Serbest(Döviz)Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

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

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

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



Tolga Özdemir
Sorumlu Denetçi

24 Nisan 2023
İstanbul, Türkiye

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

GARANTİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

GP 3.SERBEST (DÖVİZ) FONU 30/12/2022 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Araçı	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç Iskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat	Günlük Birim	Toplam Değer	Grup Yüzdesi	Toplam Yüzdesi	Günlük Kur	Kur Maliyeti	Vergi S. Erme Tarihi	Temiz Fiyat	Kirli Fiyat	V Sonrası M. Fiyatı
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																					
B. 1. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																					
ÖZEL SEKTÖR DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP																					
	ARÇELİK A.Ş.	03.04.2023	X50910932	5,00%	2	250.000	98,25	14.06.2022	0,00%	0	0	101,0693	4.724.560,23	0,56%	0,54%	18,6983	17,0896	03.04.2023	98,25	98,25	98,25
	T.İS BANKASI	25.04.2024	X51578203	6,13%	2	2.385.000	98,19	11.01.2022	0,00%	0	0	100,4809	44.809.905,00	5,33%	5,08%	18,6983	13,7774	25.04.2024	98,19	98,19	98,19
	T.İS BANKASI	25.04.2024	X51578203	6,13%	2	2.500.000	99,2	29.04.2022	0,00%	0	0	100,4809	46.970.550,31	5,59%	5,32%	18,6983	14,8064	25.04.2024	99,2	99,2	99,2
	T.İS BANKASI	25.04.2024	X51578203	6,13%	2	1.000.000	99,05	09.05.2022	0,00%	0	0	100,4809	18.788.220,12	2,24%	2,13%	18,6983	14,858	25.04.2024	99,05	99,05	99,05
	T.İS BANKASI	25.04.2024	X51578203	6,13%	2	360.000	95,02	06.10.2022	0,00%	0	0	100,4809	6.763.759,24	0,81%	0,77%	18,6983	18,5781	25.04.2024	95,02	95,02	95,02
	GARANTİ BANKASI A.Ş.	24.05.2027	X51617531	7,18%	2	540.000	100,375	23.11.2021	0,00%	0	0	93,5512	9.445.941,38	1,12%	1,07%	18,6983	11,0465	24.05.2027	100,375	100,375	100,375
	YAPI KREDİ BANKASI	21.06.2024	X51634372	5,85%	2	456.000	101,55	17.11.2021	0,00%	0	0	98,7223	8.417.482,67	1,00%	0,95%	18,6983	9,9984	21.06.2024	101,55	101,55	101,55
	YAPI KREDİ BANKASI	21.06.2024	X51634372	5,85%	2	300.000	97,325	07.01.2022	0,00%	0	0	98,7223	5.537.817,55	0,66%	0,63%	18,6983	13,3928	21.06.2024	97,325	97,325	97,325
	TÜRKİYE SİNAİ KALKI	16.01.2023	X51750996	5,50%	2	267.000	102,1197	21.11.2022	0,00%	0	0	102,5646	5.120.482,37	0,61%	0,58%	18,6983	18,628	16.01.2023	100,21	102,1197	102,119722
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	X51760780	5,75%	2	420.000	99,4	23.05.2022	0,00%	0	0	102,5938	8.056.984,53	0,96%	0,91%	18,6983	15,9492	30.01.2023	99,4	99,4	99,4
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	X51760780	5,75%	2	220.000	99,62	03.06.2022	0,00%	0	0	102,5938	4.220.325,23	0,50%	0,48%	18,6983	16,4423	30.01.2023	99,62	99,62	99,62
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	X51788516	6,10%	2	2.000	100,6733	08.12.2021	0,00%	0	0	101,9872	38.139,75	0,00%	0,00%	18,6983	13,7988	16.03.2023	100,6733	100,6733	100,673333
	EXİMBANK	03.05.2024	X51814962	6,13%	2	249.000	100,012	02.02.2022	0,00%	0	0	99,5138	4.633.239,83	0,55%	0,52%	18,6983	13,391	03.05.2024	100,012	100,012	100,012
	EXİMBANK	03.05.2024	X51814962	6,13%	2	830.000	97,875	09.05.2022	0,00%	0	0	99,5138	15.444.132,76	1,84%	1,75%	18,6983	14,858	03.05.2024	97,875	97,875	97,875
	EXİMBANK	03.05.2024	X51814962	6,13%	2	3.000.000	95,755	03.06.2022	0,00%	0	0	99,5138	55.822.166,60	6,64%	6,32%	18,6983	16,4423	03.05.2024	95,755	95,755	95,755
	EXİMBANK	24.01.2024	X51917720	8,25%	2	1.200.000	105,325	13.08.2021	0,00%	0	0	105,187	23.601.816,99	2,81%	2,67%	18,6983	8,6399	24.01.2024	105,325	105,325	105,325
	EXİMBANK	24.01.2024	X51917720	8,25%	2	1.400.000	105,475	20.08.2021	0,00%	0	0	105,187	27.535.453,15	3,28%	3,12%	18,6983	8,4784	24.01.2024	105,475	105,475	105,475
	EXİMBANK	24.01.2024	X51917720	8,25%	2	1.301.000	105,64	27.08.2021	0,00%	0	0	105,187	25.588.303,25	3,05%	2,90%	18,6983	8,3948	24.01.2024	105,64	105,64	105,64
	EXİMBANK	24.01.2024	X51917720	8,25%	2	1.000.000	105,826	08.09.2021	0,00%	0	0	105,187	19.668.180,82	2,34%	2,23%	18,6983	8,3099	24.01.2024	105,826	105,826	105,826
	EXİMBANK	24.01.2024	X51917720	8,25%	2	200.000	105,85	10.09.2021	0,00%	0	0	105,187	3.933.636,16	0,47%	0,45%	18,6983	8,4214	24.01.2024	105,85	105,85	105,85
	EXİMBANK	24.01.2024	X51917720	8,25%	2	800.000	104,35	05.11.2021	0,00%	0	0	105,187	15.734.544,66	1,87%	1,78%	18,6983	9,7059	24.01.2024	104,35	104,35	104,35
	EXİMBANK	24.01.2024	X51917720	8,25%	2	500.000	98,21	05.07.2022	0,00%	0	0	105,187	9.834.090,41	1,17%	1,11%	18,6983	16,8237	24.01.2024	98,21	98,21	98,21
	EXİMBANK	24.01.2024	X51917720	8,25%	2	500.000	100,3708	26.09.2022	0,00%	0	0	105,187	9.834.090,41	1,17%	1,11%	18,6983	18,3732	24.01.2024	98,95	100,3708	100,370833
	EXİMBANK	24.01.2024	X51917720	8,25%	2	1.000.000	105,2854	13.12.2022	0,00%	0	0	105,187	19.668.180,82	2,34%	2,23%	18,6983	18,6534	24.01.2024	102,1	105,2854	105,285416
	YAPI KREDİ BANKASI	15.10.2024	X51958649	8,25%	2	50.000	105,7714	21.09.2021	0,00%	0	0	103,9278	971.636,59	0,12%	0,11%	18,6983	8,5832	15.10.2024	105,7714	105,7714	105,771429
	YAPI KREDİ BANKASI	15.10.2024	X51958649	8,25%	2	700.000	99,1	01.06.2022	0,00%	0	0	103,9278	13.602.912,28	1,62%	1,54%	18,6983	16,3773	15.10.2024	99,1	99,1	99,1
	T. VAKIFLAR BANKASI	28.03.2024	X51970705	8,13%	2	2.169.000	101,5938	14.04.2022	0,00%	0	0	103,3889	41.931.035,75	4,99%	4,75%	18,6983	14,6897	28.03.2024	101,59375	101,5938	101,59375
	T. VAKIFLAR BANKAS	28.03.2024	X51970705	8,13%	2	3.000.000	101,65	19.04.2022	0,00%	0	0	103,3889	57.995.900,07	6,90%	6,57%	18,6983	14,6196	28.03.2024	101,65	101,65	101,65
	T. VAKIFLAR BANKAS	28.03.2024	X51970705	8,13%	2	3.000.000	101,125	09.05.2022	0,00%	0	0	103,3889	57.995.900,07	6,90%	6,57%	18,6983	14,858	28.03.2024	101,125	101,125	101,125
	T. VAKIFLAR BANKAS	05.02.2025	X52112797	5,25%	2	200.000	90,0096	06.10.2022	0,00%	0	0	97,3621	3.641.011,51	0,43%	0,41%	18,6983	18,5781	05.02.2025	89,12	90,00958	90,009583
	AKBANK T.A.Ş.	06.02.2026	X52131335	6,80%	2	430.000	98,25	19.01.2022	0,00%	0	0	99,551	8.004.168,19	0,95%	0,91%	18,6983	13,5298	06.02.2026	98,25	98,25	98,25
	T. VAKIFLAR BANKAS	08.01.2026	X52266963	6,50%	2	45.000	94,85	21.04.2022	0,00%	0	0	97,8066	822.967,72	0,10%	0,09%	18,6983	14,6607	08.01.2026	94,85	94,85	94,85
	T. VAKIFLAR BANKAS	08.01.2026	X52266963	6,50%	2	700.000	92,625	11.05.2022	0,00%	0	0	97,8066	12.801.720,04	1,52%	1,45%	18,6983	15,001	08.01.2026	92,625	92,625	92,625
	T. VAKIFLAR BANKAS	08.01.2026	X52266963	6,50%	2	575.000	91,75	13.05.2022	0,00%	0	0	97,8066	10.515.698,61	1,25%	1,19%	18,6983	15,3157	08.01.2026	91,75	91,75	91,75
	T. VAKIFLAR BANKAS	08.01.2026	X52266963	6,50%	2	200.000	87,52	30.06.2022	0,00%	0	0	97,8066	3.657.634,30	0,44%	0,41%	18,6983	16,6991	08.01.2026	87,52	87,52	87,52
	T. VAKIFLAR BANKAS	08.01.2026	X52266963	6,50%	2	700.000	89,0617	08.08.2022	0,00%	0	0	97,8066	12.801.720,04	1,52%	1,45%	18,6983	17,9673	08.01.2026	88,52	89,06167	89,061666
	T. VAKIFLAR BANKAS	08.01.2026	X52266963	6,50%	2	500.000	89,1583	26.09.2022	0,00%	0	0	97,8066	9.144.085,74	1,09%	1,04%	18,6983	18,3732	08.01.2026	87,75	89,15833	89,158333
	T. VAKIFLAR BANKAS	08.01.2026	X52266963	6,50%	2	1.000.000	89,0889	06.10.2022	0,00%	0	0	97,8066	18.288.171,49	2,18%	2,07%	18,6983	18,5781	08.01.2026	87,5	89,08889	89,088889
	T. VAKIFLAR BANKAS	08.01.2026	X52266963	6,50%	2	280.000	89,2775	17.10.2022	0,00%	0	0	97,8066	5.120.688,02	0,61%	0,58%	18,6983	18,5991	08.01.2026	87,49	89,2775	89,2775
	T. VAKIFLAR BANKAS	08.01.2026	X52266963	6,50%	2	500.000	88,7175	17.10.2022	0,00%	0	0	97,8066	9.144.085,74	1,09%	1,04%	18,6983	18,5991	08.01.2026	86,93	88,7175	88,7175
	T.C.ZİRAAT BANKASI	02.03.2026	X52274089	5,38%	2	242.000	98,47	06.07.2021	0,00%	0	0	92,5213	4.186.578,28	0,50%	0,47%	18,6983	8,6924	02.03.2026	98,47	98,47	98,47
	T.C.ZİRAAT BANKASI	02.03.2026	X52274089	5,38%	2	635.000	83,875	04.08.2022	0,00%	0	0	92,5213	10.985.443,00	1,31%	1,24%	18,6983	17,9681	02.03.2026	83,875	83,875	83,875
	T.C.ZİRAAT BANKASI	02.03.2026	X52274089	5,38%	2	245.000	87,3	17.08.2022	0,00%	0	0	92,5213	4.238.478,01	0,50%	0,48%	18,6983	17,9744	02.03.2026	87,3	87,3	87,3
	T.C.ZİRAAT BANKASI	02.03.2026	X52274089	5,38%	2	470.000	84,4628	03.10.2022	0,00%	0	0	92,5213	8.130.957,81	0,97%	0,92%	18,6983	18,5521	02.03.2026	84	84,46285	84,462847
	TÜRKİYE S																				

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

B. 2.KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI																					
DEVLET TAHVİLİ	T.C. HAZİNE MÜSTES	12.03.2025	TRT120325	4.00%	2	23	85.35	22.02.2016	0.00%	0	0	99.651921	22.92	0.00%	0.00%		12.03.2025	85.35	85.35	85.35	
TOPLAM						23							22.92	0.00%	0.00%						
DEVLET TAHVİLİ YP	T.C. HAZİNE MÜSTES	14.07.2023	TRT140723	3.50%	1	2.125.000	99.95	22.04.2022	0.00%	0	0	101.38991	40.286.151.18	100.00%	4.56%	18.6983	14.6869	14.07.2023	99.95	99.95	99.95
TOPLAM						2.125.000,00							40.286.151,18	22,48%	4,56%						
KAMU SEKTÖRÜ DIŞ BORÇLANMA ARACI YP																					
	T.C. HAZİNE MÜSTES	05.02.2025	US900123A	7.38%	2	1.500.000	97.2655	18.10.2022	0.00%	0	0	103.502	29.029.671.70	3.46%	3.29%	18.6983	18.5991	31.12.2005	95.77	97.26549	97.265486
	T.C. HAZİNE MÜSTES	22.03.2024	US900123C	5.75%	2	3.000.000	100.0649	03.11.2022	0.00%	0	0	100.9498	56.627.689.36	6.74%	6.41%	18.6983	18.6316	22.03.2024	99.41	100.0649	100.064861
	T.C. HAZİNE MÜSTES	23.12.2023	US900123C	7.25%	2	95.000	102.748	12.10.2021	0.00%	0	0	101.876	1.809.662.61	0.22%	0.20%	18.6983	8.8769	23.12.2023	102.748	102.748	102.748
	T.C. HAZİNE MÜSTES	23.12.2023	US900123C	7.25%	2	2.000.000	102.72	05.11.2021	0.00%	0	0	101.876	38.098.160.22	4.53%	4.32%	18.6983	9.7059	23.12.2023	102.72	102.72	102.72
	T.C. HAZİNE MÜSTES	23.12.2023	US900123C	7.25%	2	700.000	101.9	15.02.2022	0.00%	0	0	101.876	13.334.356.08	1.59%	1.51%	18.6983	13.5622	23.12.2023	101.9	101.9	101.9
TOPLAM						7.295.000,00							138.899.539,97	77,52%	15,73%						
ARA GRUP TOPLAMI						9.420.023,00							179.185.714,07	20,35%	20,29%						
GRUP TOPLAMI						46.491.023,00							880.422.904,40	100,00%	99,72%						
Ç.TÜREV ARAÇLAR																					
TÜREV TEMİNAT																					
		30.12.2022	VIOP-TL	0.00%	0	1.277.893	0	30.12.2022	0.00%	0	0	0	1.277.892.98	100.00%	0.14%			31.12.2005		0	
TOPLAM						1.277.892.98							1.277.892.98	100.00%	0.14%						
GRUP TOPLAMI						1.277.892.98							1.277.892.98	100.00%	0.14%						
G.DİĞER VARLIKLAR																					
TAKASBANK BORSA PARA PİYASASI																					
	TAKASBANK	02.01.2023	TBPP	10.50%	0	1.211.044	1.210.000,00	30.12.2022	0.00%	0	0	0	1.210.667.90	100.00%	0.14%			31.12.2005		0	
TOPLAM						1.211.044,25							1.210.667,90	100.00%	0.14%						
GRUP TOPLAMI						1.211.044,25							1.210.667,90	100.00%	0.14%						
FON PORTFÖY DEĞERİ						48.979.960,23							882.911.465,26	0.00%	0.00%						

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

Garanti Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon
Bağımsız Denetimden Geçmiş
31 Aralık 2021 Tarihli
Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (a)

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme	Nominal Değer(1)	Birim Alış	Satın Alış	İç İskonto	Borsa Sözleşim	Repo Teminat	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A.BORÇLANMA ARAÇLARI															
A.1. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI															
ÖZEL SEKTÖR DIŞ BORÇLANMA ARACI YP															
	EXIMBANK	24.10.2023	XS1496463297	5,38%	2	448.000	102,584	08.11.202	0,00%	0	0	98,0254	5.853.480,89	0,70%	0,67%
	T.IS BANKASI	21.04.2022	XS1508390090	5,50%	2	900.000	101,1617	03.12.202	0,00%	0	0	101,3367	12.156.451,87	1,46%	1,39%
	T.IS BANKASI	21.04.2022	XS1508390090	5,50%	2	300.000	101,1617	03.12.202	0,00%	0	0	101,3367	4.052.150,62	0,49%	0,46%
	T.IS BANKASI	21.04.2022	XS1508390090	5,50%	2	2.000.000	101,4089	29.12.202	0,00%	0	0	101,3367	27.014.337,49	3,24%	3,09%
	T.IS BANKASI	25.04.2024	XS1578203462	6,13%	2	2.565.000	101,4437	14.12.202	0,00%	0	0	98,5174	33.682.000,59	4,04%	3,85%
	T.C.ZİRAAT BANKASI	03.05.2022	XS1605397394	5,13%	2	200.000	101,6135	18.11.202	0,00%	0	0	100,765	2.686.193,37	0,32%	0,31%
	GARANTİ BANKASI A.Ş.	24.05.2027	XS1617531063	6,13%	2	540.000	100,4583	23.11.202	0,00%	0	0	99,1095	7.133.564,84	0,86%	0,82%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.05.2022	XS1622626379	5,63%	2	1.022.000	100,9425	04.11.202	0,00%	0	0	100,5698	13.699.857,51	1,64%	1,57%
	YAPI KREDİ BANKASI	21.06.2024	XS1634372954	5,85%	2	407.000	102,7917	29.07.202	0,00%	0	0	97,1928	5.272.615,12	0,63%	0,60%
	YAPI KREDİ BANKASI	21.06.2024	XS1634372954	5,85%	2	500.000	102,7083	27.09.202	0,00%	0	0	97,1928	6.477.414,16	0,78%	0,74%
	YAPI KREDİ BANKASI	21.06.2024	XS1634372954	5,85%	2	489.000	102,5833	17.11.202	0,00%	0	0	97,1928	6.334.911,04	0,76%	0,72%
	EXIMBANK	18.09.2022	XS1684378208	4,25%	2	187.000	101,0833	23.03.202	0,00%	0	0	100,6637	2.509.065,88	0,30%	0,29%
	TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI	16.01.2023	XS1750996206	5,50%	2	694.000	103,9881	03.09.202	0,00%	0	0	101,3156	9.372.023,29	1,13%	1,07%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	2.377.000	103,4576	13.08.202	0,00%	0	0	101,3288	32.104.037,14	3,85%	3,67%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	2.000.000	104,6319	08.09.202	0,00%	0	0	101,3288	27.012.231,50	3,24%	3,09%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	485.000	104,5889	10.09.202	0,00%	0	0	101,3288	6.550.466,14	0,79%	0,75%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	1.000.000	104,6028	14.09.202	0,00%	0	0	101,3288	13.506.115,75	1,62%	1,54%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	1.000.000	104,6188	15.09.202	0,00%	0	0	101,3288	13.506.115,75	1,62%	1,54%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	1.650.000	104,4153	08.11.202	0,00%	0	0	101,3288	22.285.090,99	2,68%	2,55%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	1.100.000	103,0926	01.12.202	0,00%	0	0	101,3288	14.856.727,33	1,78%	1,70%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	682.000	103,1875	29.06.202	0,00%	0	0	101,5952	9.235.387,71	1,11%	1,06%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	1.000.000	103,1875	06.07.202	0,00%	0	0	101,5952	13.541.624,21	1,63%	1,55%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	500.000	103,15	07.07.202	0,00%	0	0	101,5952	6.770.812,10	0,81%	0,77%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	1.500.000	103,1875	18.08.202	0,00%	0	0	101,5952	20.312.436,31	2,44%	2,32%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	3.500.000	103,4094	08.12.202	0,00%	0	0	101,5952	47.395.684,73	5,69%	5,42%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	600.000	103,4094	08.12.202	0,00%	0	0	101,5952	8.124.974,52	0,98%	0,93%
	EXIMBANK	03.05.2024	XS1814962582	6,13%	2	449.000	103,875	09.08.202	0,00%	0	0	100,5473	6.017.475,38	0,72%	0,69%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	600.000	109,1146	29.07.202	0,00%	0	0	105,123	8.407.106,80	1,01%	0,96%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	800.000	109,1375	30.07.202	0,00%	0	0	105,123	11.209.475,74	1,35%	1,28%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	3.000.000	109,3104	13.08.202	0,00%	0	0	105,123	42.035.534,01	5,05%	4,81%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	1.400.000	109,7208	20.08.202	0,00%	0	0	105,123	19.616.582,54	2,36%	2,24%

Garanti Portföy Üçüncü Serbest(Döviz)Fon

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU

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

	EXIMBANK	18.09.2022	XS1684378208	4,25%	2	187.000	101,0833	23.03.202	0,00%	0	0	100,6637	2.509.065,88	0,30%	0,29%
	TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI	16.01.2023	XS1750996206	5,50%	2	694.000	103,9881	03.09.202	0,00%	0	0	101,3156	9.372.023,29	1,13%	1,07%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	2.377.000	103,4576	13.08.202	0,00%	0	0	101,3288	32.104.037,14	3,85%	3,67%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	2.000.000	104,6319	08.09.202	0,00%	0	0	101,3288	27.012.231,50	3,24%	3,09%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	485.000	104,5889	10.09.202	0,00%	0	0	101,3288	6.550.466,14	0,79%	0,75%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	1.000.000	104,6028	14.09.202	0,00%	0	0	101,3288	13.506.115,75	1,62%	1,54%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	1.000.000	104,6188	15.09.202	0,00%	0	0	101,3288	13.506.115,75	1,62%	1,54%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	1.650.000	104,4153	08.11.202	0,00%	0	0	101,3288	22.285.090,99	2,68%	2,55%
	T. VAKIFLAR BANKASI	30.01.2023	XS1760780731	5,75%	2	1.100.000	103,0926	01.12.202	0,00%	0	0	101,3288	14.856.727,33	1,78%	1,70%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	682.000	103,1875	29.06.202	0,00%	0	0	101,5952	9.235.387,71	1,11%	1,06%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	1.000.000	103,1875	06.07.202	0,00%	0	0	101,5952	13.541.624,21	1,63%	1,55%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	500.000	103,15	07.07.202	0,00%	0	0	101,5952	6.770.812,10	0,81%	0,77%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	1.500.000	103,1875	18.08.202	0,00%	0	0	101,5952	20.312.436,31	2,44%	2,32%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	3.500.000	103,4094	08.12.202	0,00%	0	0	101,5952	47.395.684,73	5,69%	5,42%
	YAPI KREDİ BANKASI	16.03.2023	XS1788516679	6,10%	2	600.000	103,4094	08.12.202	0,00%	0	0	101,5952	8.124.974,52	0,98%	0,93%
	EXIMBANK	03.05.2024	XS1814962582	6,13%	2	449.000	103,875	09.08.202	0,00%	0	0	100,5473	6.017.475,38	0,72%	0,69%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	600.000	109,1146	29.07.202	0,00%	0	0	105,123	8.407.106,80	1,01%	0,96%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	800.000	109,1375	30.07.202	0,00%	0	0	105,123	11.209.475,74	1,35%	1,28%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	3.000.000	109,3104	13.08.202	0,00%	0	0	105,123	42.035.534,01	5,05%	4,81%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	1.400.000	109,7208	20.08.202	0,00%	0	0	105,123	19.616.582,54	2,36%	2,24%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	1.301.000	110,1563	27.08.202	0,00%	0	0	105,123	18.229.409,92	2,19%	2,08%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	1.000.000	110,7183	08.09.202	0,00%	0	0	105,123	14.011.844,67	1,68%	1,60%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	200.000	110,8042	10.09.202	0,00%	0	0	105,123	2.802.368,93	0,34%	0,32%
	EXIMBANK	24.01.2024	XS1917720911	8,25%	2	800.000	109,5646	05.11.202	0,00%	0	0	105,123	11.209.475,74	1,35%	1,28%
	YAPI KREDİ BANKASI	15.10.2024	XS1958649854	8,25%	2	450.000	108,0657	06.07.202	0,00%	0	0	103,4913	6.207.459,92	0,75%	0,71%
	YAPI KREDİ BANKASI	15.10.2024	XS1958649854	8,25%	2	1.000.000	108,6571	21.09.202	0,00%	0	0	103,4913	13.794.355,38	1,66%	1,58%
	T. VAKIFLAR BANKASI	28.03.2024	XS1970705528	8,13%	2	349.000	107,475	29.07.202	0,00%	0	0	102,7764	4.780.974,16	0,57%	0,55%
	T. VAKIFLAR BANKASI	28.03.2024	XS1970705528	8,13%	2	1.000.000	109,0659	17.11.202	0,00%	0	0	102,7764	13.699.066,36	1,64%	1,57%
	TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI	23.01.2025	XS2100270508	6,00%	2	210.000	102,0125	01.07.202	0,00%	0	0	97,4852	2.728.698,48	0,33%	0,31%
	TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI	23.01.2025	XS2100270508	6,00%	2	1.000.000	104,22	17.09.202	0,00%	0	0	97,4852	12.993.802,31	1,56%	1,49%
	T. VAKIFLAR BANKASI	05.02.2025	XS2112797290	5,25%	2	920.000	100,8083	27.09.202	0,00%	0	0	94,1271	11.542.505,07	1,39%	1,32%
	AKBANK T.A.Ş.	06.02.2026	XS2131335270	6,80%	2	2.000.000	105,22	06.07.202	0,00%	0	0	99,633	26.560.165,14	3,19%	3,04%
	T. VAKIFLAR BANKASI	08.01.2026	XS2266963003	6,50%	2	60.000	105,1431	15.11.202	0,00%	0	0	97,0076	775.808,58	0,09%	0,09%
	T.C. ZIRAAT BANKASI	02.03.2026	XS2274089288	5,38%	2	242.000	98,35	06.07.202	0,00%	0	0	92,5213	2.984.383,71	0,36%	0,34%
	T.C. ZIRAAT BANKASI	02.03.2026	XS2274089288	5,38%	2	2.000.000	98,47	06.07.202	0,00%	0	0	92,5213	24.664.328,15	2,96%	2,82%
	TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI	14.01.2026	XS2281369301	5,88%	2	250.000	102,7818	16.09.202	0,00%	0	0	94,79	3.158.639,78	0,38%	0,36%
	TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI	14.01.2026	XS2281369301	5,88%	2	500.000	101,6913	27.09.202	0,00%	0	0	94,79	6.317.279,55	0,76%	0,72%
	EXIMBANK	06.07.2026	XS2332876106	5,94%	10	60.000	99,391	01.07.202	0,00%	0	0	94,5695	756.310,12	0,09%	0,09%
	EXIMBANK	06.07.2026	XS2332876106	5,94%	10	700.000	100,8153	26.07.202	0,00%	0	0	94,5695	8.823.618,06	1,06%	1,01%
	EXIMBANK	06.07.2026	XS2332876106	5,94%	10	2.030.000	100,4708	12.08.202	0,00%	0	0	94,5695	25.588.492,37	3,07%	2,93%
	T. VAKIFLAR BANKASI	01.10.2026	XS2386558113	5,96%	2	450.000	99,504	16.09.202	0,00%	0	0	90,9084	5.452.731,29	0,65%	0,62%
ARA GRUP TOPLAM						50.417.000							675.813.663	1,00	0,77

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

VALÖRLÜ ÖZEL SEKTÖR DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP															
	EXIMBANK	24.10.2023	XS149646329720220103	5,38%	2	4.500.000	98,1402	29.12.202	0,00%	0	0	98,0702	58.822.996,31	7,06%	6,73%
	T.C.ZİRAAT BANKASI	03.05.2022	XS160539739420220103	5,13%	2	800.000	101,2042	30.12.202	0,00%	0	0	100,8077	10.749.326,67	1,29%	1,23%
	YAPI KREDİ BANKASI	15.10.2024	XS195864985420220103	8,25%	2	-1.000.000	103,3675	03.01.202	0,00%	0	0	103,56	-13.803.512,40	-1,66%	-1,58%
	EXIMBANK	06.07.2026	XS233287610620220103	5,94%	10	-2.070.000	94,9029	03.01.202	0,00%	0	0	94,6174	-26.105.915,22	-3,13%	-2,99%
ARA GRUP TOPLAM						2.230.000							29.662.895	0	0
A.2. KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI															
DEVLET TAHVİLİ															
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	12.03.2025	TRT120325T12	4,00%	2	23	85,35	22.02.201	0,00%	0	0	68,39471683	15,73	100,00%	0,00%
ARA GRUP TOPLAM						23							15,73	1,00	0,00
KAMU SEKTÖRÜ DIŞ BORÇLANMA ARAÇI YP															
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	25.03.2022	US900123BY51	5,13%	2	590.000	101,7357	23.11.202	0,00%	0	0	101,6034	7.990.203,14	0,96%	0,91%
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	26.09.2022	US900123BZ27	6,25%	2	800.000	104,2131	16.11.202	0,00%	0	0	102,5139	10.931.262,18	1,31%	1,25%
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.03.2023	US900123CA66	3,25%	2	750.000	100,0665	12.10.202	0,00%	0	0	98,2732	9.824.126,12	1,18%	1,12%
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.03.2023	US900123CA66	3,25%	2	1.500.000	100,9294	15.11.202	0,00%	0	0	98,2732	19.648.252,24	2,36%	2,25%
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5,75%	2	1.200.000	102,8514	14.10.202	0,00%	0	0	99,4918	15.913.514,43	1,91%	1,82%
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7,25%	2	295.000	106,44	21.09.202	0,00%	0	0	101,553	3.993.119,81	0,48%	0,46%
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7,25%	2	1.000.000	105,096	04.10.202	0,00%	0	0	101,553	13.535.999,37	1,63%	1,55%
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7,25%	2	500.000	105,496	12.10.202	0,00%	0	0	101,553	6.767.999,69	0,81%	0,77%
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7,25%	2	2.000.000	105,44	05.11.202	0,00%	0	0	101,553	27.071.998,74	3,25%	3,10%
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	14.11.2024	US900123CW86	5,60%	2	900.000	103,6	02.03.202	0,00%	0	0	97,3696	11.680.554,59	1,40%	1,34%

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

KAMU SEKTÖRÜ DIŞ BORÇLANMA ARACI YP																	
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	25.03.2022	US900123BY51	5,13%	2	590.000	101,7357	23.11.202	0,00%	0	0	101,6034	7.990.203,14	0,96%	0,91%		
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	26.09.2022	US900123BZ27	6,25%	2	800.000	104,2131	16.11.202	0,00%	0	0	102,5139	10.931.262,18	1,31%	1,25%		
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.03.2023	US900123CA66	3,25%	2	750.000	100,0665	12.10.202	0,00%	0	0	98,2732	9.824.126,12	1,18%	1,12%		
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.03.2023	US900123CA66	3,25%	2	1.500.000	100,9294	15.11.202	0,00%	0	0	98,2732	19.648.252,24	2,36%	2,25%		
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	22.03.2024	US900123CF53	5,75%	2	1.200.000	102,8514	14.10.202	0,00%	0	0	99,4918	15.913.514,43	1,91%	1,82%		
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7,25%	2	295.000	106,44	21.09.202	0,00%	0	0	101,553	3.993.119,81	0,48%	0,46%		
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7,25%	2	1.000.000	105,096	04.10.202	0,00%	0	0	101,553	13.535.999,37	1,63%	1,55%		
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7,25%	2	500.000	105,496	12.10.202	0,00%	0	0	101,553	6.767.999,69	0,81%	0,77%		
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	23.12.2023	US900123CR91	7,25%	2	2.000.000	105,44	05.11.202	0,00%	0	0	101,553	27.071.998,74	3,25%	3,10%		
	T.C. HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	14.11.2024	US900123CW86	5,60%	2	900.000	103,6	02.03.202	0,00%	0	0	97,3696	11.680.554,59	1,40%	1,34%		
ARA GRUP TOPLAM						9.535.000							127.357.030	0	0		
GRUP TOPLAM						62.182.023							832.833.604			1	
B. TÜREV ARAÇLARI																	
TÜREV TEMİNAT																	
		31.12.2021	VIOP-TL	0,00%	0	29.292	0	31.12.202	0,00%	0	0	0	29.291,78	100,00%	0,00%		
GRUP TOPLAMI						29.292							29.292	1,00	0,00		
C.DİĞER VARLIKLAR																	
MEVDUAT																	
	T GARANTİ BANKASI A.Ş.	03.01.2022	VADELİ/TL	25,00%		440.904	440000	31.12.202	0,00%	0	0	0	440.301,16	100,00%	0,05%		
ARA GRUP TOPLAM						440.904							440.301	1	0		
YP MEVDUAT																	
	T GARANTİ BANKASI A.Ş.	03.01.2022	VADELİ/YP	0,01%		3.080.003	3080000	31.12.202	0,00%	0	0	0	41.053.331,20	100,00%	4,70%		
ARA GRUP TOPLAM						3.080.003							41.053.331	1	0		
GRUP TOPLAMI						3.520.907							41.493.632	2	0		
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ						65.732.221							874.356.529		1,00		

Garanti Portföy Üçüncü Serbest(Döviz)Fon**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT RAPORU**

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

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	882.911.465	100	97,36	874.356.529	100	103,6
Hazır Değerler	25.699.115	100	2,83	539.545	100	0,1
Bankalar	25.641.397	99,78	2,83	-	100	0,00
Diğer Hazır Değerler	57.718	0,22	0,01	539.545	100	0,1
Alacaklar	-	-	-	39.962.545	100	4,7
Takastan Alacaklar	-	-	-	39.962.545	100	4,7
Borçlar	(1.727.085)	100	0,19	(70.954.842)	100	8,4
Takasa Borçlar	-	-	-	(69.782.013)	98	0,13
Yönetim Ücreti	(805.912)	46,66	0,09	(763.321)	1	0,01
Diğer Borçlar	(921.173)	53,34	0,10	(409.508)	1	0,00
Fon Toplam Değeri	906.883.495	100	100	843.903.777	100	100