

**FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY
PARA PİYASASI FONU”)**

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Fiba Portföy Para Piyasası (TL) Fonu (“Eski Unvanıyla Fiba Portföy Para Piyasası Fonu”)
Kurucu (Fiba Portföy Yönetimi A. Ş.) Yönetim Kurulu’na**

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Fiba Portföy Para Piyasası (TL) Fon’unun (“Eski Unvanıyla Fiba Portföy Para Piyasası Fonu”) (“Fon”) 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) (“Tebliğ”) çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“SPK”) belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe 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 Standartları’na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (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) Diğer Hususlar

Fiba Portföy Para Piyasası (TL) Fonu (“Eski Unvanıyla Fiba Portföy Para Piyasası Fonu”) 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 29 Nisan 2022 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

5) Fon Yönetimi’nin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken Fon Yönetimi; 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 fonun sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

6) 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 Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na 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 Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- 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 fonun sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir. Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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 Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Fon'un 1 Ocak–31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon iç tüzüğüne finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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 Müjde Aslan'dır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Müjde Aslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Mart 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-30

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	21	656.415.229	379.181.505
Finansal Varlıklar	19	371.298.767	786.460.404
Toplam Varlıklar (A)		1.027.713.996	1.165.641.909
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	1.014.248	1.728.694
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		1.014.248	1.728.694
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.026.699.748	1.163.913.215

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

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

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	180.739.304	407.494.250
Finansal Varlık ve Yükümlülöklere İlişkin			
Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)	12	(405.513)	(3.076.606)
Finansal Varlık ve Yükümlülöklere İlişkin			
Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar)	12	(1.950.605)	16.268.157
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		377	43.292
Esas Faaliyet Gelirleri/ (Giderleri)		178.383.563	420.729.093
Yönetim ücretleri	8	(6.889.417)	(16.317.319)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(698.319)	(3.850.944)
Saklama Ücretleri	8	(667.347)	(1.558.485)
Kurul Ücretleri	8	(179.711)	(466.839)
Denetim Ücretleri	8	(27.395)	(20.705)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8, 13	(69.652)	(11.775)
Esas Faaliyet Giderleri		(8.531.841)	(22.226.067)
Esas Faaliyet Karı		169.851.722	398.503.026
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı (A)		169.851.722	398.503.026
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)		169.851.722	398.503.026

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		1.163.913.215	1.047.868.337
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	169.851.722	398.503.026
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	3.636.237.101	5.088.721.871
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(3.943.302.290)	(5.371.180.019)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		1.026.699.748	1.163.913.215

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		577.613.983	382.660.148
Net Dönem Karı/Zararı		169.851.722	398.503.026
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(178.788.699)	(423.762.407)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(180.739.304)	(407.494.250)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	1.950.605	(16.268.157)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		405.811.656	425.279
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	-	577.283.784
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(714.446)	1.024.379
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		406.526.102	(577.882.884)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		396.874.679	(24.834.102)
Alınan Faiz	12	180.739.304	407.494.250
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(307.065.189)	(282.458.148)
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	3.636.237.101	5.088.721.871
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(3.943.302.290)	(5.371.180.019)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce		270.548.794	100.202.000
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		270.548.794	100.202.000
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		270.548.794	100.202.000
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	21	379.126.205	278.924.205
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	21	649.674.999	379.126.205

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1.1. GENEL BİLGİLER

Fibabanka A.Ş. (“Banka”) tarafından kurulmuş olan Fibabanka A.Ş. B Tipi Değer Likit Fon’u, Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 52’nci ve 54’üncü maddelerine dayanılarak, 11 Mayıs 2015 tarih ve 483 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilen Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu altında yönetilmek üzere 6 Kasım 2015 tarihinde devralınmış ve unvanı Fiba Portföy Para Piyasası Fonu (“Fon”) olarak değiştirilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) mevzuatı uyarınca Fon Portföyü, Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından Sermaye Piyasası Kanunu, ilgili Tebliğler ve Fon içtüzüğü hükümlerine uygun olarak yönetilmektedir.

Sermaye Piyasası Kanunu mevzuatı uyarınca 21 Aralık 2011 tarihine kadar TEB Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından yapılan portföy yönetimi, 16 Nisan 2014 tarihine kadar HSBC Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından, 16 Nisan 2014 tarihinden itibaren Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından yürütülmeye başlanmıştır. 2011 yılı içinde Fon’un menkul kıymet alım satımlarının bir bölümü Banka, bir bölümü ise TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“TEB Yatırım”) ile yapılan işlemlerden; 2012 yılı içinde Fon’un menkul kıymet alım satımlarının ise tamamı HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“HSBC Yatırım”) aracılığı ile yapılan işlemlerden; 2014 yılında Fon’un menkul kıymet alım satım işlemlerinin bir bölümü HSBC Yatırım Menkul Değerler, bir bölümü ise Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. ile yapılan işlemlerden oluşmuştur. Fon katılma belgelerinin alım satımı da Banka’nın şubeleri, bankamatik, interaktif telefon ve interaktif bilgisayar aracılığı ile yapılmaktadır.

Fon, izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere halktan katılma payları karşılığı toplanacak paralarla, katılma payı sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inancılı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 12/05/2022 tarih ve 12233903-305.04-21330 sayılı izni ile Fiba Portföy Para Piyasası Fonu’nun unvanı Fiba Portföy Para Piyasası (TL) Fonu olarak değiştirilmiştir.

Fon Kurucusu ve Saklayıcı Kurumu ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu:

Unvanı: Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez Adres: Sarıkanarya Sokak Yolbulan Plaza B Blok No:16/11 - 34742 Kozyatağı Kadıköy/İstanbul

Saklayıcı Kurumlar:

Unvanı: QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Merkez Adres: Büyükdere Cad. Kristal Kule Binası No: 215 Kat: 6-7 Şişli / 34394 Şişli/İstanbul

Unvanı: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”)

Merkez Adres: Reşitpaşa Mahallesi, Borsa İstanbul Caddesi, No:4 34467 Sarıyer / İstanbul

Aracı Kurum:

Unvanı: QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Merkez Adres: Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Kristal Kule Binası No: 215 Kat: 6-7 34394 Şişli / İstanbul

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

1.1 GENEL BİLGİLER (Devamı)

Fon süresi ve kaçınıcı yılda olduğu:

Fon, 21 Temmuz 2003 tarihinde, süresiz olarak kurulmuştur.

Fon Portföyünün Yönetimi:

Kurucu, fonun katılma payı sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde temsili, yönetimi, yönetiminin denetlenmesi ile faaliyetlerinin içtüzük ve izahname hükümlerine uygun olarak yürütülmesinden sorumludur. Kurucu fona ait varlıklar üzerinde kendi adına ve fon hesabına mevzuat ve içtüzüğe uygun olarak tasarrufta bulunmaya ve bundan doğan hakları kullanmaya yetkilidir. Fonun faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında portföy yöneticiliği hizmeti de dahil olmak üzere dışarıdan hizmet alınması, Kurucunun sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

Fon portföyü, kolektif portföy yöneticiliğine ilişkin Portföy Yönetim Şirketi Tebliği’nde belirtilen ilkeler ve fon portföyüne dahil edilebilecek varlık ve haklara ilişkin Tebliğ’de yer alan sınırlamalar çerçevesinde yönetilir.

Fon’un yatırım stratejisi aşağıda yer almaktadır:

Fon portföyü yönetiminde yatırım yapılacak sermaye piyasası araçları seçiminde nakde dönüşümü kolay ve riski az olanlar tercih edilir.

Fon portföyünde riskin dağıtılmasına uygun hareket edilmesi şartıyla, ağırlıklı olarak borçlanma araçları ile ters repoya yer verilir. Piyasada oluşabilecek şartlar nedeniyle fon portföyü zaman zaman ağırlıklı olarak repo ya da kamu ve/veya özel sektör tahvillerinden oluşabilir. Fon portföyünün ağırlıklı ortalama vadesi en fazla 45 gün olacak şekilde vadesine en fazla 184 gün kalmış likititesi yüksek yatırım araçlarına yatırım yapılabilir.

Fon Giderleri:

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00205’inden (yüzbindeiki virgülsıfırbeş) [(yıllık yaklaşık %0,75 (yüzdesıfırvirgülyetmişbeş)] (BSMV Dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda kurul tarafından belirlenen “genel komisyon oranı” uygulanır.

Denetim ve Saklama Ücretleri:

SPK’nın 6 Ocak 2005 tarih ve 9/1 sayılı kararı doğrultusunda 1 Şubat 2005 tarihinden itibaren saklama komisyonu ve bağımsız denetim giderleri dahil, yatırım fonları ve menkul kıymet yatırım fonlarında, fon giderlerinin kurucu tarafından değil fonun varlığından günlük olarak tahakkuk ettirilerek karşılanmasına karar verilmiştir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.2 No’lu “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK’nın 31 Aralık 2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları” başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Fon’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Mart 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların, SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı’na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 19 – Finansal araçlar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Fon’un finansal tabloları geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Fon’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Yabancı Para

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Fon’un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”yı (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerekbulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 37 (Değişiklikler)

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2018 – 2020

TFRS 16 (Değişiklikler)

Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır. **TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (Devamı)

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Fon yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Fon'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Fon henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nin yerini alacaktır.

Yapılan değişikliklerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) *Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

Geçmiş dönemde finansal durum tablosunda ayrıca gösterilen borsa para piyasasından alacaklar cari dönemde finansal durum tablosunda nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterilmiştir.

2.5. 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 varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

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

Fon finansal varlık ve borçlarını TFRS 9 uyarınca aşağıdaki kategorilerde sınıflandırmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı (“GUD”) kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Bu kategoride GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar yer almaktadır.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar 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.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar (Devamı)

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar 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 varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar” da yansıtılır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon tahsilatları ile satış yoluyla gerçekleşen kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Faiz Gelirleri” ve “Finansal varlık 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 varlıklar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir. Söz konusu finansal varlıklar, 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 kar 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.

İtfa edilmiş maliyet ile gösterilen alacaklar

Sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen, türev olmayan finansal varlıklardır. Bankalardaki mevduat, nakit teminatları, ters repo alacakları, takas alacakları ve diğer alacaklar fon tarafından bu kategoride sınıflandırılan finansal varlıklardır. 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 varlık 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 oluşmayan için bir önceki seansın ağırlıklı ortalama fiyatı ile diğer çıkış fiyatları ile
- 2) Borsada işlem görmeyen finansal varlık ve yükümlülükler ile türev finansal araçlar indirgenmiş nakit akım yöntemi, özdeş veya karşılaştırılabilir araçlara ilişkin piyasa işlemleri sonucu oluşan fiyatlar, opsiyon fiyatlaması modelleri ve piyasa katılımcıları tarafından çoğunlukla kullanılan ve gözlemlenebilir girdileri azami kullanan diğer yöntemler
- 3) Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”), finansal durum tablosunda “Teminata verilen finansal varlıklar” altında fon portföyünde tutulmuş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kar/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.

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Takas alacakları /borçları

Takas borçları raporlama dönemi sonu 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

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

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 olduğu 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 Varlık ve Yükümlülükler İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak “Komisyon Giderleri” hesabında izlenir.

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti ve denetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Fon portföyünde yer alan varlıkların alım satımına Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmektedir. Söz konusu aracılık işlemleri için uygulanan komisyon oranları aşağıda yer almaktadır:

- 1) Kesin alım satım komisyonu: Yüzbinde 2 (Bsmv Hariç) (31 Aralık 2021: Yüzbinde 2 (Bsmv Hariç)).
- 2) BPP (1-7 gün) işlem komisyonu: Yüzbinde 2,2 (Bsmv Hariç) (31 Aralık 2021: Yüzbinde 2,2 (Bsmv Hariç))
- 3) BPP (7 günden uzun) işlem komisyonu: Yüzbinde 0,30*Gün Sayısı*Bsmv (31 Aralık 2021: Yüzbinde 0,30*Gün Sayısı*Bsmv)
- 4) Repo-Ters Repo işlem komisyonu: Yüzbinde 0,8 (Bsmv Hariç) (31 Aralık 2021: Yüzbinde 0,8 (Bsmv Hariç))
- 5) Viop İşlem Komisyonu: Onbinde 1 (Bsmv Hariç) (31 Aralık 2021: Onbinde 1 (Bsmv Hariç))

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 iskonto devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Temettü geliri

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

Fon yönetim ücretleri

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu’ya fon toplam değerinin günlük % 0,00205’inden (yüzbindedörtvirgülyirmibeş) [yıllık yaklaşık %0,75 (yüzdesıfırvirgülyetmişbeş)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

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, değerleme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

- Değerleme her iş günü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
 - (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - (i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların 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 satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - (iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - (iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - (v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - (vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - (vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(viii) (i) ile (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.

(ix) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.

c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

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

- Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Fon, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Fon yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebileceği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

İlişkili Taraflar

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.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

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

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon’un ana faaliyet konusu portföy işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönemlerde finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla yapılan işlemler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fibabanka A.Ş. - Vadeli mevduat faiz geliri	3.500.902	3.659.259
	3.500.902	3.659.259

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	3.184.094	4.465.098
	3.184.094	4.465.098

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

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	3.032.471	16.317.319
	3.032.471	16.317.319

5. ALACAK VE BORÇLAR

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

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon Yönetim Ücreti	778.521	1.449.264
Saklama Ücretleri	162.869	203.777
Kurul Ücretleri	59.302	64.029
Denetim Ücretleri	10.140	9.294
MKK Ücretleri	2.296	2.296
Diğer Borçlar	1.120	34
	1.014.248	1.728.694

6. BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Fon’un menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”) tarafından muhafaza edilmekte olup, geçmiş dönemlerde tatbik edilen ve Takasbank ve Borsa üyelerini kapsamakta olan “şemsiye sigorta” uygulaması sona erdirilmiş; bu uygulamanın yerine Takasbank’ın sigortalandığı dolayısıyla da Fon’un bu kuruluşlar nezdinde saklanan tüm menkullerinin de sigorta kapsamında olduğu bir sigorta sistemine geçilmiştir. Fon adına düzenlenmiş ayrı bir sigorta poliçesi yoktur. Sigorta poliçesi Takasbank ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ’yi (“MKK”) kapsamakta olup Takasbank ve MKK’da meydana gelebilecek olan emniyeti suistimal, sahtecilik, hırsızlık, taşıma riskleri, her türlü maddi hasar, kaybolma ve saklama riskleri sigorta kapsamındadır.

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon’un ters repo işlemlerinden teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yönetim Ücretleri (Not 4)	6.889.417	16.317.319
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	698.319	3.850.944
Saklama Ücretleri	667.347	1.558.485
Kurul Kayıt Ücretleri	179.711	466.839
Denetim Ücretleri	27.395	20.705
Diğer Giderler	69.652	11.775
	8.531.841	22.226.067

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

10. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	1.163.913.215	1.047.868.337
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	169.851.722	398.503.026
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	3.636.237.101	5.088.721.871
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(3.943.302.290)	(5.371.180.019)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	1.026.699.748	1.163.913.215

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
(Devamı)

a) Birim Pay Değeri:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon Toplam Değeri:	1.026.699.748 TL	1.163.913.215 TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı:	11.655.259.786	15.871.658.997
Birim Pay Değeri:	0,088089 TL	0,073333 TL

b) Katılma Belgeleri Hareketleri:

	<u>2022</u> <u>Adet</u>	<u>2022</u> <u>Tutar TL</u>	<u>2021</u> <u>Adet</u>	<u>2021</u> <u>Tutar TL</u>
Açılış	15.871.658.997	289.681.072	16.976.405.116	572.139.220
Satışlar	44.397.297.532	3.636.237.101	(77.881.874.953)	5.088.721.871
Geri Alışlar	(48.613.696.743)	(3.943.302.290)	76.777.128.834	(5.371.180.019)
31 Aralık	<u>11.655.259.786</u>	<u>(17.384.117)</u>	<u>15.871.658.997</u>	<u>289.681.072</u>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.026.699.748 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 1.163.913.215 TL).

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 169.851.722 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 15.523.182 TL artış).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.026.699.748	1.163.913.215
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.026.699.748	1.163.913.215
Fark	-	-

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Esas Faaliyet Gelirleri/Giderleri</u>		
Faiz Gelirleri	180.739.304	407.494.250
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	(405.513)	(3.076.606)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	(1.950.605)	16.268.157
	<u>178.383.186</u>	<u>420.685.801</u>

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Diğer Gelirler	377	43.292
	<u>377</u>	<u>43.292</u>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Diğer Giderler (*)	69.652	11.775
	<u>69.652</u>	<u>11.775</u>

(*) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde KYD ücretleri, Noter, Harç ve Tasdik Ücretleri, Vergi, Resim ve Harç ücretleri ve diğer giderler bulunmaktadır.

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

15. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

16. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

17. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

18. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR

<u>Finansal Varlıklar</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	371.298.767	786.460.404
	371.298.767	786.460.404

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	
	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Özel Sektör Tahvil	31.200.000	31.611.804
Özel Sektör Finansman Bonoları	293.945.292	305.818.523
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet	32.894.452	33.868.440
	358.039.744	371.298.767
	31 Aralık 2021	
	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet Tahvil	20.699.161	21.009.171
Özel Sektör Tahvil	31.200.000	32.038.408
Özel Sektör Finansman Bonoları	715.755.738	733.412.825
	767.654.899	786.460.404

Finansal Risk Faktörleri

Fon, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Fon’un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Fon’un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Faiz riski

Fon portföyündeki finansal varlık ve yükümlülüklerden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Fon’un yönetim stratejisi Dipnot 1’de açıklanmıştır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Faiz riski (Devamı)

Fon’un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandığı borçlanma senetleri faiz oranlarına değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL kar paylarında %1 oranında faiz artışı/azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 339.686.957 TL tutarındaki borçlanma senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Fon’un net dönem karında 339.686 tutarında artış veya 339.686TL tutarında azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 21.009.171 TL tutarındaki borçlanma senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Fon’un net dönem karında 210.091 tutarında artış veya 210.091 TL tutarında azalış oluşmaktadır).

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	339.686.957	21.009.171
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	31.611.810	765.451.233
	371.298.767	786.460.404

Kredi riski

Fon’un kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Fon’un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

31 Aralık 2022	Alacaklar							
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat(*)	Finansal Varlıklar	Diğer (**)	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	449.244.890	371.298.767	143.499.653	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	449.244.890	371.298.767	143.499.653	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	

(*) Bankalar mevduatının içinde 4.765 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(**) Borsa para piyasası alacaklarından oluşmaktadır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar							
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (*)	Finansal Varlıklar	Diğer (**)	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	114.889.725	786.460.404	264.291.780	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	114.889.725	786.460.404	264.291.780	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	

(*) Bankalar mevduatının içinde 6.223 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(**) Borsa para piyasası alacaklarından oluşmaktadır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kur riski

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

Likidite riski

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

Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadele:</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>				
		<u>uyarınca nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	1.014.248	1.014.248	1.014.248	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.014.248	1.014.248	1.014.248	-	-	-

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadele</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>				
		<u>uyarınca nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	1.728.694	1.728.694	1.728.694	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.728.694	1.728.694	1.728.694	-	-	-

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araç Kategorileri

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	449.244.890	-	-	449.244.890	21
Borsa Para Piyasası	143.499.653	-	-	143.499.653	21
Finansal Varlıklar	-	371.298.767	-	371.298.767	19
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Diğer Borçlar	-	-	1.014.248	1.014.248	5
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	114.889.725	-	-	114.889.725	21
Borsa Para Piyasası	264.291.780	-	-	264.291.780	21
Finansal Varlıklar	-	786.460.404	-	786.460.404	19
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Diğer Borçlar	-	-	1.728.694	1.728.694	5

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

Fon, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Nakit ve nakit benzerleri, takas alacakları ve diğer alacaklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmüş ve defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar:

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniki	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021				
Devlet Tahvili	-	21.009.171	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Özel Sektör Tahvili	21.343.263	6.908.387	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Özel Sektör Tahvili	10.268.541	25.130.021	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Özel Sektör Finansman Bonosu	114.615.682	97.414.728	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Özel Sektör Finansman Bonosu	191.202.841	635.998.097	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet	33.868.440	-	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fon portföyünde bulunan gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan özel sektör tahvil ve bonolarının yıllık faiz oranları %5,39 ile %33 arasındadır (31 Aralık 2021: yıllık faiz oranları %2,2 ile %36 arasındadır).

20. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş ili, Pazarcık ve Elbistan ilçeleri merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi derinden sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içerecek şekilde olağanüstü hal durumu ilan edilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler ve piyasalara yansımaları Fon yönetimi tarafından yakından izlenmektedir. Binlerce kişinin hayatını kaybetmesine ve yaralanmasına neden olan bu depremin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle, Fon’un operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkiyi ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	449.244.890	114.889.725
<i>Vadesiz mevduat</i>	4.765	10.186
<i>Vadeli mevduat (*)</i>	449.240.125	114.879.539
<i>Diğer hazır değerler</i>	63.670.686	-
Borsa para piyasası (**)	143.499.653	264.291.780
	656.415.229	379.181.505

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon’un vadeli mevduatlarının faiz oranı %19,05 ile %27,5 arasında olup vadesi 2 Ocak - 30 Şubat 2023 arasındadır (31 Aralık 2021: %18 ile %24 arasında olup vadesi 3 Ocak - 1 Şubat 2022 arasındadır).

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon’un borsa para piyasasından alacaklarının faiz oranı %8,05 ile %9,05 arasında olup, vadesi 2 Ocak 2023’tür (31 Aralık 2021: faiz oranı %11,75 ile %17,25 arasında olup, vadesi 3 Ocak ile 2 Şubat 2022 tarihleri arasındadır).

Fon’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, borsa para piyasası alacakları, hazır değerler toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	656.415.229	379.181.505
Faiz reeskontları (-)	(6.740.230)	(55.300)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	649.674.999	379.126.205

22. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bakınız Dipnot 10.

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

Fon’un 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemlerinin Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	2022			2021		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	30.000	-	30.000	11.000	-	11.000

24. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(“ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

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

Fiba Portföy Para Piyasası (TL) Fon’unun (“Eski Unvanıyla Fiba Portföy Para Piyasası Fonu”) (“Fon”) pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) (“Tebliğ”) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“SPK”) belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK’nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Fiba Portföy Para Piyasası (TL) Fon’unun (“Eski Unvanıyla Fiba Portföy Para Piyasası Fonu”) pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK, Kurucu Yönetim Kurulu ve FİBA Portföy Yönetim A.Ş.’nin (“Kurucu”) bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Müjde Aslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Mart 2023

FIL-FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR
FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>1.026.699.747,54</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	1.027.709.224,81		100,10	Toplam Pay Sayısı	150.000.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	4.764,77		0,00	Dolaşımdaki Pay	11.655.259.786,000
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	138.344.740.214,000
b) Bankalar	4.764,77	100,00	0,00		
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 7,77
				<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>0,088089</u>
C.ALACAKLAR	0,00		0,00	Günlük Vergi	
a) Takastan Alacaklar Toplamı	0,00	0,00	0,00	Günlük Yönetim Ücreti	63.142,03
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	0,087934
ii) T2 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Getiri (%)	0,176270
b) Diğer Alacaklar	0,00		0,00		
i) Diğer Alacaklar	0,00		0,00	Duration	57,55
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00	USD TCMB ALIS KURU	18,6983
iv) Temettu	0,00		0,00	EURO TCMB ALIS KURU	19,9349
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>		
D. BORÇLAR	-1.014.242,04		-0,10		
a) Takasa Borçlar	0,00	0,00	0,00		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	0,00				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	0,00				
b) Yönetim Ücreti	-778.521,31	76,76	-0,08		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER BORÇLAR	-184.386,11	23,24	-0,02		
i) Diğer Borçlar	-174.245,62		-0,02		
ii) Denetim Reeskontu	-10.140,49		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-51.334,62	5,06	0,00		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

FIL-FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

FIL-FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Özel Sektör																			
Finansman Bonosu																			
TRPTMKV12331	TL	Türkiye Menkul Kıymetleştirme Şirketi	03/01/23		TRPTMKV12331	23,00		19.110.000,00	97,124000	17/11/22	25,435587				99,937931	19.098.138,42	5,14	1,86	1,86
TRFHEKT12320	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	04/01/23		TRFHEKT12320	23,25		25.000.000,00	94,124000	28/09/22	25,255682				99,876686	24.969.172,50	6,72	2,43	2,43
TRFULFK12319	TL	ULUSAL FAKTORİNG	04/01/23		TRFULFK12319	28,50		2.000.000,00	93,366000	05/10/22	31,696037				99,849250	1.996.985,00	0,54	0,19	0,19
TRFFINF12336	TL	QNB FİNANS FAKTORİNG A.Ş.	05/01/23		TRFFINF12336	21,00		10.000.000,00	94,611000	28/09/22	22,652124				99,832320	9.983.232,00	2,69	0,97	0,97
TRFOYMD12316	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	06/01/23		TRFOYMD12316	20,75		10.000.000,00	94,876000	03/10/22	22,396103				99,778774	9.977.877,00	2,69	0,97	0,97
TRFSKMD12324	TL	ŞEKER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	06/01/23		TRFSKMD12324	23,00		5.000.000,00	94,973000	14/10/22	25,121706				99,754694	4.987.734,50	1,34	0,48	0,49
TRFOSMK12313	TL	OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.	09/01/23		TRFOSMK12313	25,50		8.500.000,00	94,022000	10/10/22	28,046657				99,526993	8.459.794,15	2,28	0,82	0,82
TRFYAKF12348	TL	YAPI KREDİ FAKTORİNG A.Ş.	16/01/23		TRFYAKF12348	21,00		10.000.000,00	94,303000	03/10/22	22,617975				99,220955	9.922.096,00	2,67	0,97	0,97
TRFAKYM12310	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	17/01/23		TRFAKYM12310	21,00		10.000.000,00	95,337000	24/10/22	22,759075				99,160855	9.916.086,00	2,67	0,96	0,97
TRFFINF12351	TL	QNB FİNANS FAKTORİNG A.Ş.	17/01/23		TRFFINF12351	21,00		5.000.000,00	94,611000	10/10/22	22,659165				99,164173	4.958.208,50	1,34	0,48	0,48
TRFHEKT12312	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	18/01/23		TRFHEKT12312	23,50		5.000.000,00	92,003000	05/09/22	25,276239				99,017023	4.950.851,00	1,33	0,48	0,48
TRFPHCM12328	TL	PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş.	18/01/23		TRFPHCM12328	0,00		11.000.000,00	95,417200	29/12/22	27,468730		766115796448807454		98,941745	10.883.592,50	2,93	1,06	1,06
TRFDBNK12328	TL	DOĞAN YATIRIM BANKASI A.Ş.	19/01/23		TRFDBNK12328	22,75		1.000.000,00	96,222000	17/11/22	24,997812				98,966164	989.661,60	0,27	0,10	0,10
TRFDDIS12319	TL	DOĞAN DIŞ TİCARET VE MÜMESSİLLİK A.Ş.	20/01/23		TRFDDIS12319	0,00		16.000.000,00	100,000000	12/10/22	-68,150953				105,804669	16.928.747,20	4,56	1,65	1,65
TRFDHOL12313	TL	DOĞUŞ HOLDİNG A.Ş.	24/01/23		TRFDHOL12313	33,00		1.500.000,00	86,746000	08/08/22	36,976319				98,121422	1.471.821,30	0,40	0,14	0,14
TRFSKMD12332	TL	ŞEKER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	25/01/23		TRFSKMD12332	23,00		3.000.000,00	94,577000	26/10/22	25,061587				98,600669	2.958.020,10	0,80	0,29	0,29
TRFTCMD12352	TL	TACİRLER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	25/01/23		TRFTCMD12352	21,30		5.000.000,00	94,590000	19/10/22	25,000895				98,603685	4.930.184,50	1,33	0,48	0,48
TRVFAS12339	TL	VAKIF FAKTORİNG A.Ş.	25/01/23		TRVFAS12339	21,00		5.000.000,00	94,973000	25/10/22	22,706889				98,718839	4.935.942,00	1,33	0,48	0,48
TRFULFK12327	TL	ULUSAL FAKTORİNG	26/01/23		TRFULFK12327	28,50		3.000.000,00	92,757000	18/10/22	31,578390				98,211695	2.946.351,00	0,79	0,29	0,29
TRFFINF12377	TL	QNB FİNANS FAKTORİNG A.Ş.	30/01/23		TRFFINF12377	21,00		5.000.000,00	94,714000	25/10/22	25,718807				98,259551	4.912.977,50	1,32	0,48	0,48
TRFSKMD22315	TL	ŞEKER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	01/02/23		TRFSKMD22315	25,00		3.000.000,00	94,928000	15/11/22	27,580095				98,017927	2.940.537,90	0,79	0,29	0,29
TRFTAMF22319	TL	TAM FİNANS FAKTORİNG A.Ş.	01/02/23		TRFTAMF22319	32,00		3.000.000,00	92,611000	02/11/22	31,814587				97,755227	2.932.656,90	0,79	0,28	0,29
TRFFNYM22320	TL	QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02/02/23		TRFFNYM22320	24,50		15.000.000,00	94,243000	03/11/22	23,965146				98,191959	14.728.794,00	3,97	1,43	1,43
TRFOSMK22312	TL	OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02/02/23		TRFOSMK22312	29,50		5.500.000,00	93,149000	03/11/22	32,930887				97,611338	5.368.623,70	1,45	0,52	0,52
TRFCGDF22311	TL	ÇAĞDAŞ FAKTORİNG	03/02/23		TRFCGDF22311	32,00		4.000.000,00	92,611000	04/11/22	31,328390				97,639007	3.905.560,40	1,05	0,38	0,38

FIL-FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

FIL-FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																				
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)	
BORÇLANMA SENETLERİ																				
Özel Sektör																				
Finansman Bonosu																				
TRFSKMD22323	TL	ŞEKER YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	15/02/23		TRFSKMD22323	25,00		3.000.000,00	94,990000	30/11/22	27,588814				97,105652	2.913.169,50	0,78	0,28	0,28	
TRFUNCO22313	TL	ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.	15/02/23		TRFUNCO22313	7,95		1.240.000,00	100,000000	07/11/22	29,854351				104,374370	1.294.242,19	0,35	0,13	0,13	
TRPTMKV22330	TL	Türkiye Menkul Kıymetleştirme Şirketi	15/02/23		TRPTMKV22330	24,50	*	15.200.000,00	94,303000	17/11/22	26,856646				97,173043	14.770.302,08	3,98	1,44	1,44	
TRFFNYM22338	TL	QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	16/02/23		TRFFNYM22338	23,00		5.000.000,00	94,184000	10/11/22	25,003427				97,286084	4.864.304,00	1,31	0,47	0,47	
TRFCGDF22329	TL	ÇAĞDAŞ FAKTORİNG	17/02/23		TRFCGDF22329	30,00		2.000.000,00	92,757000	14/11/22	33,492673				96,424840	1.928.496,80	0,52	0,19	0,19	
TRFFIBA22323	TL	FİBABANKA A.Ş.	21/02/23		TRFFIBA22323	23,50		40.000.000,00	94,465000	22/11/22	25,611514				96,924668	38.769.868,00	10,46	3,77	3,78	
TRFKNTF22324	TL	KENT FAKTORİNG	24/02/23		TRFKNTF22324	29,50		4.000.000,00	93,643000	02/12/22	33,029061				95,940568	3.837.622,80	1,03	0,37	0,37	
TRFOSMK32311	TL	OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.	01/03/23		TRFOSMK32311	28,00		3.000.000,00	93,475000	30/11/22	31,081116				95,790489	2.873.714,70	0,77	0,28	0,28	
TRFLDFK32313	TL	LİDER FAKTORİNG A.Ş.	02/03/23		TRFLDFK32313	30,00		3.000.000,00	93,041000	01/12/22	33,550883				95,431110	2.862.933,30	0,77	0,28	0,28	
TRFULFK32325	TL	ULUSAL FAKTORİNG	02/03/23		TRFULFK32325	30,00		2.000.000,00	93,112000	02/12/22	33,567039				95,429244	1.908.584,80	0,51	0,19	0,19	
TRFYKBK32369	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	06/03/23		TRFYKBK32369	22,00		10.000.000,00	94,909000	07/12/22	23,898246				96,368855	9.636.886,00	2,60	0,94	0,94	
TRFHZRF32327	TL	HUZUR FAKTORİNG	07/03/23		TRFHZRF32327	30,25		2.500.000,00	93,059000	07/12/22	33,875810				95,013155	2.375.329,00	0,64	0,23	0,23	
TRFTCEF32311	TL	TURKCELL FİNANSMAN A.Ş.	07/03/23		TRFTCEF32311	5,86		6.450.000,00	100,000000	06/12/22	24,377066				101,703686	6.559.887,75	1,77	0,64	0,64	
TRDFDKT32316	TL	DORUK FAKTORİNG A.Ş.	10/03/23		TRDFDKT32316	10,10		7.000.000,00	100,000000	03/11/22	29,683781				104,741380	7.331.896,60	1,97	0,71	0,71	
TRFFNBK32321	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	10/03/23		TRFFNBK32321	28,69		7.000.000,00	94,800000	09/12/22	246,200562				96,145089	6.730.156,23	1,81	0,66	0,66	
TRFOSMK32329	TL	OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.	15/03/23		TRFOSMK32329	28,00		6.000.000,00	93,475000	14/12/22	31,081119				94,801236	5.688.074,40	1,53	0,55	0,55	
TRFHZRF32335	TL	HUZUR FAKTORİNG	23/03/23		TRFHZRF32335	30,50		2.500.000,00	93,441000	29/12/22	34,283197				93,743347	2.343.583,75	0,63	0,23	0,23	
TRFCGDF42327	TL	ÇAĞDAŞ FAKTORİNG	03/04/23		TRFCGDF42327	30,00		5.000.000,00	92,687000	28/12/22	33,474152				93,054332	4.652.716,50	1,25	0,45	0,45	
TRFPNST42316	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİ A.Ş.	06/04/23		TRFPNST42316	13,09		1.570.000,00	100,000000	11/10/22	27,874532				105,939538	1.663.250,75	0,45	0,16	0,16	
TRFALJF42310	TL	ALJ FİNANSMAN A.Ş.	07/04/23		TRFALJF42310	14,46		3.000.000,00	100,000000	07/10/22	30,025592				106,668890	3.200.066,70	0,86	0,31	0,31	
TRFISFA42317	TL	İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	11/04/23		TRFISFA42317	22,50		5.000.000,00	93,112000	12/12/22	24,243725				94,282191	4.714.109,50	1,27	0,46	0,46	
TRFDGTR42318	TL	OTOMOTİV TİCARET HİZMET VE TEKNOLOJİ A.Ş.	12/04/23		TRFDGTR42318	0,00		3.000.000,00	101,806500	29/12/22	28,252348		765324697832243902		105,509932	3.165.297,96	0,85	0,31	0,31	
TRFMLPC42319	TL	MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.	28/04/23		TRFMLPC42319	13,43		3.500.000,00	100,000000	10/11/22	29,850654				104,167461	3.645.861,14	0,98	0,36	0,36	
TRFAYGZ62315	TL	AYGAZ A.Ş.	02/06/23		TRFAYGZ62315	12,23		3.350.000,00	100,000000	09/12/22	26,612625				101,594942	3.403.430,56	0,92	0,33	0,33	
TRFPNST62314	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİ A.Ş.	02/06/23		TRFPNST62314	14,39		2.500.000,00	100,000000	06/12/22	31,029087				102,059746	2.551.493,65	0,69	0,25	0,25	
TRFFFKR12325	TL	QNB FİNANS VARLIK KİRALAMA A.Ş.	18/12/23		TRFFFKR12325	5,39		6.000.000,00	93,735000	21/09/22	0,911305				99,133876	5.948.032,80	1,60	0,58	0,58	
GRUP TOPLAMI								343.420.000,00								339.686.957,13	91,49	33,05	33,09	

FIL-FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

FIL-FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Özel Sektör Tahvil																			
TRSORFN22323	TL	ORFIN FINANSMAN	03/02/23		TRSORFN22323	12,00		6.000.000,00	100,000000	06/08/21	32,037866				100,781298	6.046.877,88	1,63	0,59	0,59
TRSAYGZ62318	TL	AYGAZ A.Ş.	22/06/23		TRSAYGZ62318	12,00		3.470.000,00	100,000000	02/07/21	15,766321				98,952554	3.433.653,62	0,92	0,33	0,33
TRSENSAE2312	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	13/10/23		TRSENSAE2312	12,00		6.730.000,00	100,000000	15/10/21	18,537825				101,558471	6.834.885,10	1,84	0,67	0,67
TRSOYKCE2313	TL	OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş.	31/10/23		TRSOYKCE2313	12,00		15.000.000,00	100,000000	02/11/21	10,886339				101,975904	15.296.385,60	4,12	1,49	1,49
GRUP TOPLAMI								31.200.000,00								31.611.802,20	8,51	3,08	3,08
GRUP TOPLAMI								374.620.000,00								371.298.759,33	100,00	36,13	36,17
GRUP TOPLAMI								374.620.000,00								371.298.759,33	100,00	36,13	36,17
MEVDUAT																			
FİBABANKA A.Ş.	TL		02/01/23			19,05		17.440.577,85		30/12/22				17.467.885,49	19,050000	17.467.885,49	3,89	1,70	1,70
T. HALK BANKASI A.Ş.	TL		03/01/23			26,00		42.760.273,91		22/11/22				44.039.567,58	26,000000	44.008.667,89	9,80	4,28	4,29
T. HALK BANKASI A.Ş.	TL		03/01/23			26,00		10.009.240,71		28/11/22				10.265.916,03	26,000000	10.258.698,05	2,28	1,00	1,00
ALTERNATİFBANK A.S.	TL		05/01/23			25,00		15.000.000,00		01/12/22				15.359.589,04	25,000000	15.328.432,24	3,41	1,49	1,49
TEB A.Ş.	TL		18/01/23			25,50		27.698.369,99		13/12/22				28.395.002,97	25,500000	28.083.251,05	6,25	2,73	2,74
TC ZİRAAT BANKASI	TL		18/01/23			26,00		42.483.446,39		13/12/22				43.572.884,91	26,000000	43.085.282,88	9,59	4,19	4,20
YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	TL		19/01/23			26,00		55.426.583,02		14/12/22				56.847.933,20	26,000000	56.172.254,28	12,50	5,47	5,47
BURGAN BANK A.Ş.	TL		19/01/23			26,50		10.577.213,26		15/12/22				10.845.990,39	26,500000	10.714.599,03	2,39	1,04	1,04
TEB A.Ş.	TL		24/01/23			26,00		27.265.336,33		19/12/22				27.964.524,13	26,000000	27.535.141,00	6,13	2,68	2,68
TC ZİRAAT BANKASI	TL		24/01/23			26,00		5.113.013,70		19/12/22				5.244.130,98	26,000000	5.163.609,63	1,15	0,50	0,50
TC ZİRAAT BANKASI	TL		24/01/23			26,00		18.440.136,99		20/12/22				18.899.877,39	26,000000	18.609.577,51	4,14	1,81	1,81
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL		25/01/23			26,50		14.201.369,86		19/12/22				14.582.861,45	26,500000	14.344.530,02	3,19	1,40	1,40
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL		25/01/23			27,50		46.606.787,74		21/12/22				47.835.802,35	27,500000	47.024.565,48	10,47	4,58	4,58
ALTERNATİFBANK A.S.	TL		26/01/23			27,00		30.634.876,68		20/12/22				31.473.349,06	27,000000	30.926.898,65	6,88	3,01	3,01
BURGAN BANK A.Ş.	TL		26/01/23			27,00		12.509.655,85		20/12/22				12.852.043,42	27,000000	12.628.902,11	2,81	1,23	1,23
ALTERNATİFBANK A.S.	TL		27/01/23			27,00		15.655.839,75		23/12/22				16.061.175,88	27,000000	15.770.594,80	3,51	1,54	1,54
YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	TL		27/01/23			24,50		5.559.197,98		23/12/22				5.689.801,06	24,500000	5.596.204,20	1,25	0,54	0,55
BURGAN BANK A.Ş.	TL		30/01/23			26,50		46.354.444,02		28/12/22				47.465.045,70	26,500000	46.521.031,44	10,36	4,53	4,53
GRUP TOPLAMI								443.736.364,03								449.240.125,75	100,00	43,72	43,76
GRUP TOPLAMI								443.736.364,03								449.240.125,75	100,00	43,72	43,76
TPP																			
TPP			02/01/23			8,05		44.534.446,46	8,050000	30/12/22			349689	44.534.446,46	8,050000	44.534.446,46	31,04	4,33	4,34
TPP			02/01/23			8,05		5.498.635,73	8,050000	30/12/22			349690	5.498.635,73	8,050000	5.498.635,73	3,83	0,53	0,54
TPP			02/01/23			9,05		7.005.206,85	9,050000	30/12/22			349794	7.005.206,85	9,050000	7.005.206,85	4,88	0,68	0,68
TPP			02/01/23			9,00		36.426.926,03	9,000000	30/12/22			349795	36.426.926,03	9,000000	36.426.926,03	25,38	3,54	3,55
TPP			02/01/23			8,40		30.020.712,33	8,400000	30/12/22			349757	30.020.712,33	8,400000	30.020.712,33	20,92	2,92	2,92
TPP			02/01/23			8,35		20.013.726,03	8,350000	30/12/22			349758	20.013.726,03	8,350000	20.013.726,03	13,95	1,95	1,95
GRUP TOPLAMI								143.499.653,43								143.499.653,43	100,00	13,95	13,98
GRUP TOPLAMI								143.499.653,43								143.499.653,43	100,00	13,95	13,98

FIL-FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

FIL-FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
KATILIM HESABI																			
KATILIM HESABI																			
ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş	TL		03/01/23			24,75		20.738.062,59		21/11/22				21.342.733,36	24,750000	21.328.671,25	33,50	2,08	2,08
ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş	TL		23/01/23			26,50		41.795.806,83		15/12/22				42.979.257,96	26,500000	42.342.015,05	66,50	4,12	4,12
GRUP TOPLAMI								62.533.869,42								63.670.686,30	100,00	6,20	6,20
GRUP TOPLAMI								62.533.869,42								63.670.686,30	100,00	6,20	6,20
FON PORTFÖY DEĞERİ															1.027.709.224,81	100,00			