

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR, NOTLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Nurol Portföy Para Piyasası Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

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

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

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'ler") 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 sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

Diğer Hususlar

Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve 26 Nisan 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş beyan edilmiştir.

Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Kurucu yönetimi; finansal tabloların SPK Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

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

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 402. Maddesi uyarınca; Fon’un 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile TTK ile Fon’un bağlı olduğu fon iç tüzüğüne raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Saat’tir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate member of PRAXITY AISBL)

Mehmet Saat, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 28 Nisan 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.....	5-28

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar	Not	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	263.751.802	6.598.267
Ters Repo Alacakları	22	165.490.843	30.032.384
Borsa Piyasası Alacakları	5	--	14.048.118
Finansal Varlıklar	19	255.750.202	23.649.468
Toplam Varlıklar (A)		684.992.847	74.328.237
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4-5	490.223	60.914
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	81.558	20.607
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		571.781	81.521
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		684.421.066	74.246.716

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

KAR VEYA ZARAR KISMI	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 9 Ağustos - 31 Aralık 2021
Faiz Gelirleri	12	46.403.925	4.510.184
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	12	(80.867)	(893.643)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	12	12.088.177	557.813
Esas Faaliyet Gelirleri		58.411.235	4.174.354
Yönetim Ücretleri	8	(1.918.372)	(237.517)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(210.402)	(59.610)
Denetim Ücretleri	8	(11.104)	(8.225)
Saklama Ücretleri	8	(211.595)	--
Kurul Ücretleri	8	(60.812)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8	(39.260)	(14.883)
Esas Faaliyet Giderleri		(2.451.545)	(320.235)
Esas Faaliyet Karı		55.959.690	3.854.119
Finansman Giderleri	14	--	--
Net Dönem Karı (A)		55.959.690	3.854.119
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		--	--
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		55.959.690	3.854.119

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 9 Ağustos - 31 Aralık 2021
	Not		
1 Ocak itibarıyla Toplam Değeri/ Net Varlık Değeri		74.246.716	--
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	10	55.959.690	3.854.119
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	2.959.370.741	124.354.188
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(2.405.156.081)	(53.961.591)
31 Aralık itibarıyla Toplam Değeri/ Net Varlık Değeri		684.421.066	74.246.716

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 9 Ağustos - 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(175.650.784)	(19.713.828)
Dönem Net Karı/(Zararı)		55.959.690	3.854.119
Dönem Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(58.492.102)	(5.067.997)
Faiz Gelirleri Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12	(46.403.925)	(4.510.184)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazanları İle İlgili Düzeltmeler	12	(12.088.177)	(557.813)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(219.522.297)	(23.010.134)
Borçlardaki Artış /Azalışlar İlgili Düzeltmeler	4-5	490.260	81.521
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	19	(220.012.557)	(23.091.655)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(222.054.709)	(24.224.012)
Alınan Faiz	12	46.403.925	4.510.184
B. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		554.214.660	70.392.597
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	2.959.370.741	124.354.188
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(2.405.156.081)	(53.961.591)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		378.563.876	50.678.769
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		--	--
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		378.563.876	50.678.769
D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri		50.678.769	--
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		429.242.645	50.678.769

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 52’inci ve 54’üncü maddelerine dayanılarak, 27 Mayıs 2021 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu’na 282718-5 sicil numarası altında kaydedilerek 1 Haziran 2021 tarih ve 10339 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilen Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Garanti Portföy Birinci Para Piyasası Fonu’nun katılma paylarının ihracına ilişkin izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 8 Temmuz 2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez Adresi: Maslak Mahallesi Büyükdere Cad. Nurol Plaza Sitesi No:255 İç Kapı No:801
Sarıyer/İSTANBUL

Portföy Saklayıcısı:

Unvanı: T. Vakıflar Bankası T.A.O. Merkez Adresi: Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. No:7/A-B 34768 Ümraniye/ İSTANBUL

Saklayıcı Kurum:

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

Fon süresi:

Fon süresiz olup, 9 Ağustos 2021 tarihinde halka arz edilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 SPK II-14.2 “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 Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile TMS ve 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.

Ölçüm Esasları

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Fon’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Nisan 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların, TFRS'ye ve SPK'da belirlenen esaslara 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:

Dipnot 7 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 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.

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 geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Fon'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Fon’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bu değişikliğin Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Fon’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme

KGK, Temmuz 2020’de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir fonun, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, fonun bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir fonun bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Fon’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS’deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS'deki İyileştirmeler (Devamı)

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS'ye geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'ye geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9- Finansal Araçlar

Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41- Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin, Fon’un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1’de yapılan bu değişikliğin, Fon’un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8’de yapılan bu değişikliğin, Fon’un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Fon'un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler- TMS 1'e İlişkin Değişiklikler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklikle, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Fon, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

20 Aralık 2022'de KGK, bir satıcı-kiracının satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kiralama işlemlerini nasıl ölçtüğüne açıklık getiren değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS 16'ya yapılan değişiklikler 1 Ocak 2024'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin, Fon'un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 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.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gerçekleşen Değer Artışları/Azalışları

Fon menkul kıymetlerinin her gün itibarıyla uygulanan değerleme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerleme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan "Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Bu suretle, değerleme farkları ancak ilgili menkul kıymetin elden çıkarılarak gerçekleşmesi halinde "Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabına yansıtılmaktadır.

Katılma Payı Belgeleri Ve Fon Pay Değeri

Katılma paylarının alım satımında, beher pay için, fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesiyle bulunan değer esas alınmaktadır.

Yatırım fonu katılma belgeleri, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatlar esas alınarak değerlendirilir. Fon pay değeri, fon toplam değerinin dolaşımdaki katılma belgelerinin sayısına bölünmesiyle elde edilir.

Gelir/Giderin Tanınması

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden "Menkul kıymetler" hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; "Menkul kıymetler" hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Menkul kıymet satış karları" veya "Menkul kıymet satış zararları" hesabına kaydı olunur. Satılan menkul kıymete ilişkin "Gerçekleşmemiş kar/(zarar)" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleşmiş kar/(zarar)" hesaplarına aktarılır. Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelir/Giderin Tanınması (Devamı)

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki ("VİOP") işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon gerçeğe uygun değeri de dikkate alınarak değerlendirilmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Vadeli işlem sözleşme gelirleri" ve "Vadeli işlem sözleşme giderleri" kalemlerinde muhasebeleştirilmektedir.

Hasılat

Fon, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri

Faiz gelir ve giderleri kar veya zararda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Fon yönetim ücretleri

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu'ya fon toplam değerinin günlük %0,00192 (yüzbindebirvirgüldoksaniki) + BSMV'den (yıllık %0,70 (yüzdesıfırvirgülyetmiş) +BSMV) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonuna izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

Komisyon ücretleri

1. Sabit Getirili Menkul Kıymetler Komisyonu:
 - Tahvil Bono Piyasası İşlem Komisyonu: Yüzbinde 3 + BSMV
 - Hazine İhalesi İşlem Komisyonu: Yüzbinde 1,50 + BSMV
2. Takasbank Borsa Para Piyasası İşlem (BPP) Komisyonu:
 - BPP (1-7 gün arası vadeli) İşlem Komisyonu: Yüzbinde 2,20 + BSMV
 - BPP (7 günden uzun vadeli) İşlem Komisyonu: Yüzbinde 0,35*Gün Sayısı + BSMV
3. Repo Ters Repo Pazarı İşlem Komisyonu:
 - Ters Repo İşlem Komisyonu: Milyonda 7,5*Gün Sayısı + BSMV
4. VİOP Piyasası İşlem Komisyonu:
 - VİOP Endeks Kontratları İşlem Komisyonu: Onbinde 1 + BSMV

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Fon, menkul kıymetlerini “GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar” menkul kıymetler olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Finansal varlıkların sınıflandırılması Fon yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır.

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Kayıtlara ilk alındıktan sonra GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)” hesabına dahil edilmektedir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler finansal varlıklara ilişkin gerçekleşen ve gerçekleşmeyen kar/zarar olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü ve faiz gelirleri ise ayrı olarak temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir. Tüm yatırım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Etkin faiz yöntemi:

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların alım-satımında elde edilen kar veya zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabına dahil edilir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen gerçekleşmemiş değer artış ve azalışları sonucu ortaya çıkan tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar” hesabına dahil edilir.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Satım ve geri alım anlaşmaları:

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

Krediler ve alacaklar:

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen diğer alacaklar bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Nakit ve nakit benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Türev olmayan finansal borçlar

Türev olmayan finansal borçlar ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Türev olmayan finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Fon, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Fon, her raporlama döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Fon ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın (“zarar/kayıp olayı”) meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmezler.

Krediler ve alacaklar ile vadeye kadar elde tutulacak yatırımlara ilişkin değer düşüklüğü zararı meydana gelmesi durumunda, ilgili zararın tutarı, gelecekteki tahmini nakit akışlarının finansal varlığın orijinal faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile kayıtlı değeri arasındaki fark olarak ölçülmekte, söz konusu fark tutarının zarar olarak muhasebeleştirilmesi yoluyla da varlığın defter değeri azaltılmaktadır. Müteakip dönemlerde, değer düşüklüğü tutarının azalması durumunda, daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararı iptal edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen ve değer artış veya azalışları Net Varlık Değerinde izlenen satılmaya hazır finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları net varlık değerinden çıkarılarak dönem net kar veya zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, bu artış net varlık değerine kaydedilir.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 yetkilendirilme 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 edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı 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 işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo 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/5 numaralı alt bendi ile emeklilik yatırım fonlarının (döviz yatırım fonları hariç) portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

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

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

Nakit Akış Tablosu

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon'un kurucusu ve yöneticisi Türkiye'de kurulmuş olan Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.'dir. Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili Tarafa Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nurol portföy yönetimi A.Ş. (Ödenecek fon yönetim ücreti)	490.223	60.914
	490.223	60.914
İlişkili Taraf ile Yapılan İşlemler	1 Ocak- 31 Aralık 2022	9 Ağustos- 31 Aralık 2021
Nurol portföy yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücreti gideri)	1.918.372	237.517
	1.918.372	237.517

Yönetim ücretleri

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu'ya fon toplam değerinin günlük %0,00192 (yüzbindebirvirgüldoksaniki) + BSMV'den (yıllık %0,70 (yüzdesıfırvirgülyetmiş) +BSMV) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonuna izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borsa Para Piyasası Alacakları	--	14.048.118
	--	14.048.118
Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek fon yönetimi ücretleri (Not 4)	490.223	60.914
Denetim ücreti	3.930	8.225
Diğer borçlar	77.628	12.382
	571.781	81.521

NOT 6 - BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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, saklama riskleri sigorta kapsamındadır.

NOT 8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2022	9 Ağustos- 31 Aralık 2021
Yönetim ücretleri (Not 4)	1.918.372	237.517
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	210.402	59.610
Saklama ücretleri	211.595	--
Kurul ücretleri	60.812	--
Denetim ücretleri	11.104	8.225
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Not 13)	39.260	14.883
	2.451.545	320.235

NOT 9 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 -TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/(AZALIŞ)

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon toplam değeri	684.421.066	74.246.716
Dolaşımdaki pay sayısı	521.435.405	69.406.825
Birim pay değeri	1,312571	1,069732

Katılma Belgeleri Hareketleri	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Adet	Tutar (TL)	Adet	Tutar (TL)
Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı ve tutarı	69.406.825	70.392.597	--	--
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı ve tutarı	2.406.840.501	2.959.370.741	120.843.551	124.354.188
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı ve tutarı	(1.954.811.921)	(2.405.156.081)	(51.436.726)	(53.961.591)
Dönem Sonu	521.435.405	624.607.257	69.406.825	70.392.597

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 684.421.066 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 74.246.716 TL).

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	9 Ağustos- 31 Aralık 2021
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	74.246.716	--
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	55.959.690	3.854.119
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	2.959.370.741	124.354.188
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(2.405.156.081)	(53.961.591)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	684.421.066	74.246.716

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde Toplam Değeri/Net Varlık Değerindeki artış bakiyesi 610.174.350 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: Toplam Değeri/Net Varlık Değerindeki artış bakiyesi 74.246.716 TL tutarındadır).

NOT 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	684.421.066	74.246.716
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	684.421.066	74.246.716
Fark	--	--

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - HASILAT

Esas Faaliyet Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	9 Ağustos- 31 Aralık 2021
Faiz gelirleri	46.403.925	4.510.184
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	(80.867)	(893.643)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	12.088.177	557.813
	58.411.235	4.174.354

NOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2022	9 Ağustos- 31 Aralık 2021
KAP hizmet giderleri	12.893	--
Muhasebe giderleri	11.172	--
Vergi resim ve harç giderleri	3.583	1.888
Kayda alma giderleri	--	5.279
Diğer giderler	11.612	7.716
	39.260	14.883

NOT 14 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 15 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 16 - KUR DEĞİŞİMLERİNİN ETKİLERİ

Kur değişiminin etkileri Not 20' de sunulmuştur.

NOT 17 - YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına 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 tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	255.750.202	23.649.468
	255.750.202	23.649.468

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Aralık 2022	
	Maliyet	Kayıtlı Değer
Özel Sektör Finansman Bonoları	250.210.000	243.968.457
Özel Sektör Kira Sertifikaları	1.000.000	1.089.940
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet	10.150.000	10.691.805
	261.360.000	255.750.202

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Aralık 2021	
	Maliyet	Kayıtlı Değer
Özel Sektör Finansman Bonoları	17.009.944	17.425.612
Özel Sektör Kira Sertifikaları	6.200.000	6.223.856
	23.209.944	23.649.468

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Fon faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Fon finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi Riski

Yatırım yapılan finansal varlıklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, derecelendirmeler veya belli bir kuruma yatırım yapılan finansal varlıkların sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Fon'un kredi riski, ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2022							
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Ters Repo Alacakları	Diğer
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	263.751.802	255.750.202	165.490.843	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	263.751.802	255.750.202	165.490.843	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
- teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2021							
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Ters Repo Alacakları	Diğer (**)
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	6.598.267	23.649.468	30.032.384	14.048.118
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	6.598.267	23.649.468	30.032.384	14.048.118
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
- teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Borsa Para Piyasası alacaklarından oluşmaktadır.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****Faiz Oranı Riski**

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Fon'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Fon'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

Sabit Faizli Finansal Araçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	245.058.397	7.319.766
Vadeli Mevduat	--	6.597.789
Borsa para piyasası alacakları	--	14.048.118
Ters repolardan alacaklar	165.490.843	30.032.384

Değişken Faizli Finansal Araçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	10.691.805	16.329.702

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Fon'un yaptığı analizlere göre TL faizlerde %10 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetleri rayiç değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkileri aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2022				
Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Kar veya Zararına etkisi	Net varlık Değerine Etkisi
Faiz oranı riski	10%	Yukarı Aşağı	41.054.924 (41.054.924)	41.054.924 (41.054.924)
31 Aralık 2021				
Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Kar veya Zararına etkisi	Net varlık Değerine Etkisi
Faiz oranı riski	10%	Yukarı Aşağı	5.799.806 (5.799.806)	5.799.806 (5.799.806)

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****Kur Riskine Duyarlılık Analizi**

Döviz kurlarındaki değişimlere bağlı olarak yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin değerinin değişmesi nedeniyle zarara uğrama olasılığıdır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un kur riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Duyarlılık analizi

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

Likidite Riski

Likidite riski, Fon'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Fon'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal					
Yükümlülükler	571.781	571.781	571.781	--	--
Diğer borçlar	571.781	571.781	571.781	--	--
31 Aralık 2021	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal					
Yükümlülükler	81.521	81.521	81.521	--	--
Diğer borçlar	81.521	81.521	81.521	--	--

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (Devamı)**Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir. Borçlanma senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler

Yönetim ücreti borçları ve diğer borçlar da dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermeyeceği varsayılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

Finansal Varlıklar		31 Aralık 2022			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam	
Özel Sektör Finansman Bonoları	--	243.968.457	--	243.968.457	
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet	--	1.089.940	--	1.089.940	
Özel Sektör Kira Sertifikaları	--	10.691.805	--	10.691.805	
	--	255.750.202	--	255.750.202	

Finansal Varlıklar		31 Aralık 2021			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam	
Özel Sektör Finansman Bonoları	5.268.929	12.156.683	--	17.425.612	
Özel Sektör Kira Sertifikaları	--	6.223.856	--	6.223.856	
	5.268.929	18.380.539	--	23.649.468	

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki Nakit		
- Vadesiz Mevduat	5.431	478
- Vadeli Mevduat (*)	263.746.371	6.597.789
	263.751.802	6.598.267

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon'un vadeli mevduatlarının faiz oranları %25 ile %27 arasında olup, vadesi 2 Ocak 2023 ve 13 Şubat 2023 arasındadır (31 Aralık 2021: Fon'un vadeli mevduatlarının faiz oranları %16,50 ile %22,50 arasında olup, vadesi 3 Ocak 2022 ila 24 Ocak 2022 arasındadır).

Fon'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 Mtarihinde sona eren dönemlerine ait nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerine borsa para piyasası alacakları ilave edilerek gösterilmiştir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	263.751.802	6.598.267
Ters repo alacakları (*)	165.490.843	30.032.384
Borsa para piyasası alacakları (**)	--	14.048.118
	429.242.645	50.678.769

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacaklarının faiz oranları %20 ile %30 arasında olup, vadesi 2 Ocak 2023 ve 23 Ocak 2023 arasındadır (31 Aralık 2021: Fon'un ters repo alacaklarının faiz oranları %12,80 ile %13,55 arasında olup, vadesi 3 Ocak 2022'dir).

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Fon'un Takasbank borsa para piyasası işlemlerinin faiz oranı %13,15 ile %17,00 arasında olup, vade aralığı 3 Ocak ile 5 Ocak 2022'dir.

NOT 23 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1) Fon'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 10.500 TL tutarındadır.

2) Fon'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 -FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yatırım Politikası

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 PYS Tebliği'nde belirtilen ilkeler ve fon portföyüne dahil edilebilecek varlık ve haklara ilişkin Tebliğ'de yer alan sınırlamalar çerçevesinde yönetilir.

Fon'un yatırım stratejisi: Fon toplam değerinin tamamı, devamlı olarak vadesine en fazla 184 gün kalmış likiditesi yüksek para ve sermaye piyasası araçlarına yatırılır ve fon portföyünün günlük olarak hesaplanan ağırlıklı ortalama vadesi 45 günü aşamaz.

Fon portföyüne vadesi hesaplanamayan varlıklar dahil edilmez.

Yabancı para ve sermaye piyasası araçları ile yerli ihraççıların döviz cinsinden ihraç edilen para ve sermaye piyasası araçları fon portföyüne dahil edilebilir. Ancak, fon portföyüne dahil edilen yabancı para ve sermaye piyasası araçları ile yerli ihraççıların döviz cinsinden ihraç edilen para ve sermaye piyasası araçları fon toplam değerinin %20'sini aşamaz.

Yönetici tarafından, fon toplam değeri esas alınarak, Fon portföyünde yer alabilecek varlık ve işlemler için belirlenmiş asgari ve azami sınırlamalar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

VARLIK ve İŞLEM TÜRÜ	Asgari %	Azami %
Yerli İhraççıların Kamu ve Özel Sektör Borçlanma Araçları (TL)	--	100
Yerli İhraççıların Kamu ve Özel Sektör Kira Sertifikaları (TL)	--	100
Ters Repo İşlemleri	--	100
Vaad Sözleşmeleri	--	100
Takasbank Para Piyasası İşlemleri ve Yurtiçi Organize Para Piyasası İşlemleri	--	100
BİST Taahhütlü İşlemler Pazarı İşlemleri	--	100
Gayrimenkul Sertifikaları	--	100
İpotek ve Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler	--	100
İpotek ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetler	--	100
Yabancı Para ve Sermaye Piyasası Araçları ile Yerli İhraççıların Döviz	--	20
Cinsinden İhraç Edilen Para ve Sermaye Piyasası Araçları	--	
Mevduat (TL/Döviz/Altın)/Katılma Hesapları (TL/Döviz/Altın)	--	50
Aracı Kuruluş ve Ortaklık Varantları/Sertifikaları	--	10
İkraz İştirak Senetleri (TL)	--	10
Yapılandırılmış Yatırım Araçları	--	10

Fon'un karşılaştırma ölçütü %50 BIST-KYD Repo (Brüt) Endeksi + %25 BISTKYD ÖSBA Sabit Endeksi + %25 BIST-KYD DİBS 91 Gün Endeksi'dir.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 -FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Yatırım Politikası (Devamı)

Fon portföyüne riskten korunma ve/veya yatırım amacıyla ortaklık payları, döviz/kur, faiz, kıymetli madenler, finansal endeksler ve fon portföyüne alınabilecek varlıklara dayalı türev araçlar (vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri), swap sözleşmeleri, saklı türev araçlar, yapılandırılmış yatırım araçları, varantlar ve sertifikalar ile ileri valörlü tahvil, bono, kira sertifikası ve altın işlemleri dahil edilebilir.

Fon portföyüne riskten korunma ve/veya yatırım amacıyla ortaklık payları, döviz/kur, faiz, kıymetli madenler, finansal endeksler ve fon portföyüne alınabilecek varlıklara dayalı türev araçlar (vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri), swap sözleşmeleri, saklı türev araçlar, yapılandırılmış yatırım araçları, varantlar ve sertifikalar ile ileri valörlü tahvil, bono, kira sertifikası ve altın işlemleri dahil edilebilir.

Borsa dışı sözleşmeler, fonun yatırım stratejisine uygun olarak fon portföyüne dahil edilir. Sözleşmelerin karşı taraflarının yatırım yapılabilir derecelendirme notuna sahip olması, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şekilde objektif koşullarda yapılması, adil bir fiyat içermesi ve fonun fiyat açıklama dönemlerinde gerçeğe uygun değeri üzerinden nakde dönüştürülebilir olması zorunludur. Ayrıca, borsa dışında taraf olunan türev araç ve opsiyon sözleşmelerinde karşı tarafının denetime ve gözetime tabi finansal bir kurum (banka, aracı kurum ve benzeri) olması ve söz konusu sözleşmelerin fonun fiyat açıklama dönemlerinde “güvenilir” ve “doğrulanabilir” bir yöntem ile değerlendirilmesi zorunludur.

Fon portföyünde yer alan repo işlemine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10’una kadar borsada veya borsa dışında repo yapılabilir, fon portföyünde yer alan vaad işlemine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10’una kadar borsada veya borsa dışında geri alım taahhüdü ile varlık satımı şeklindeki vaad işlemi yapılabilir, fon toplam değerinin % 10’unu geçmemek üzere fon hesabına kredi alınabilir ve/veya borçlanma amacıyla Takasbank Para Piyasası, BİST Taahhütlü İşlemler Pazarı ve yurtiçi organize para piyasası işlemleri yapılabilir. Kredi alınması halinde kredinin tutarı, faizi, alındığı tarih ve kredi alınan kuruluş ile geri ödeneceği tarih KAP’ta açıklanır ve Kurula bildirilir.

Menkul Kıymetlerin Muhafazası

Fon portföyündeki varlıklar sözleşme çerçevesinde T. Garanti Bankası A.Ş. nezdinde saklanır.

Fon süresi

Fon süresiz olup, 9 Ağustos 2021 tarihinde halka arz edilmiştir.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN FİYAT RAPORU

Nurol Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu Ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Nurol Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun ("Fon") Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (11-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Nurol Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporu 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (11-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. ("Kurucu") bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(Associate member of PRAXITY AISBL)

Mehmet Saat, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Nisan 2023

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A. Hisse Senedi												
A.1 FİNANSMAN BONOSU												
	Garanti Faktoring	03/01/23	TRFGRFA12316	20,24	660.000	93,86	07/09/22	21,67	99,94	659.645	0,27%	0,10%
	Kent Faktoring A.Ş.	03/01/23	TRFKNTF12317	29,00	1.000.000	92,91	29/09/22	32,24	99,92	999.235	0,41%	0,15%
	Ulusal Faktoring A.Ş.	04/01/23	TRFULFK12319	28,49	500.000	93,37	05/10/22	31,70	99,84	499.246	0,20%	0,07%
	Huzur Faktoring A.Ş.	05/01/23	TRFHZRF12311	32,00	1.000.000	92,46	04/10/22	36,02	99,74	997.475	0,41%	0,15%
	Phillipcapital Menkul Değerler A.Ş.	05/01/23	TRFPHCM12344	27,85	3.000.000	96,22	24/11/22	31,54	99,77	2.993.248	1,23%	0,44%
	Aktif Yatırım	06/01/23	TRFAKYB12313	20,75	3.000.000	94,37	23/09/22	22,33	99,77	2.993.381	1,23%	0,44%
	İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	06/01/23	TRFISMD12328	21,29	5.000.000	97,83	29/11/22	23,43	99,76	4.988.477	2,04%	0,73%
	Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	09/01/23	TRFOSMK12313	25,50	1.000.000	94,02	10/10/22	28,05	99,52	995.270	0,41%	0,15%
	Pasha Yatırım Bankası A.Ş.	12/01/23	TRFPASH12311	21,50	6.000.000	94,54	06/10/22	23,25	99,42	5.965.735	2,45%	0,87%
	Zorlu Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.	13/01/23	TRFZORN12337	33,50	850.000	89,12	02/09/22	37,18	99,05	841.941	0,35%	0,12%
	İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	18/01/23	TRFINFM12316	26,50	3.000.000	93,80	07/12/22	28,59	98,90	2.967.116	1,22%	0,43%
	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	18/01/23	TRFNURL12326	22,75	15.000.000	94,97	25/10/22	22,71	99,10	14.866.017	6,09%	2,17%
	Phillipcapital Menkul Değerler A.Ş.	18/01/23	TRFPHCM12328	24,99	2.000.000	94,19	20/10/22	27,47	98,94	1.978.835	0,81%	0,29%
	D Yatırım Bankası A.Ş.	19/01/23	TRFDBNK12328	22,74	2.500.000	96,22	17/11/22	25,00	98,96	2.474.154	1,01%	0,36%
	A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	20/01/23	TRFA1CP12333	31,99	2.000.000	94,22	11/11/22	31,69	98,65	1.973.035	0,81%	0,29%
	Phillipcapital Menkul Değerler A.Ş.	24/01/23	TRFPHCM12336	26,00	2.000.000	94,35	01/11/22	28,25	98,51	1.970.229	0,81%	0,29%
	Creditwest Faktoring A.Ş.	24/01/23	TRFTPFC12343	27,99	4.000.000	94,08	03/11/22	31,20	98,37	3.935.066	1,61%	0,57%
	Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	25/01/23	TRFHALK12317	22,00	3.000.000	96,01	17/11/22	24,02	98,65	2.959.574	1,21%	0,43%
	Vestel Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	25/01/23	TRFVSTL12311	27,00	500.000	89,83	25/08/22	29,16	98,40	492.003	0,20%	0,07%
	Yapı Kredi Faktoring A.Ş.	25/01/23	TRFYAKF12363	21,50	3.000.000	96,09	17/11/22	23,46	98,68	2.960.420	1,21%	0,43%
	Ulusal Faktoring A.Ş.	26/01/23	TRFULFK12327	28,50	2.000.000	92,76	18/10/22	31,58	98,21	1.964.234	0,81%	0,29%
	Ünlü Menkul Değerler A.Ş.	27/01/23	TRFDUUM12311	6,054	3.000.000	100,00	03/11/22	28,72	104,2	3.127.107	1,28%	0,46%
	Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	01/02/23	TRFBFOK22312	34,99	3.000.000	90,30	12/10/22	39,44	97,30	2.919.137	1,20%	0,43%
	Tam Finans Faktoring A.Ş.	01/02/23	TRFTAMF22319	32,00	4.000.000	92,61	02/11/22	31,81	97,75	3.910.209	1,60%	0,57%
	Kent Faktoring A.Ş.	02/02/23	TRFKNTF22316	28,49	500.000	92,83	26/10/22	31,59	97,69	488.478	0,20%	0,07%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A.1 FİNANSMAN BONOSU (DEVİR)												
	Nurol Holding A.Ş.	02/02/23	TRFNHOL22311	33,44	17.000.000	87,69	18/11/22	38,17	97,29	16.539.580	6,78%	2,41%
	Nurol Yatırım Bankası A.S.	02/02/23	TRFNURL22317	24,63	14.000.000	94,32	18/11/22	27,15	97,98	13.717.324	5,62%	2,00%
	Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	02/02/23	TRFOSMK22312	29,50	1.000.000	93,15	03/11/22	32,93	97,61	976.113	0,40%	0,14%
	Çağdaş Faktoring A.Ş.	03/02/23	TRFCGDF22311	32,00	2.000.000	92,61	04/11/22	31,33	97,63	1.952.780	0,80%	0,29%
	Eko Faktoring A.Ş.	06/02/23	TRFEKOF22316	29,99	1.000.000	93,33	11/11/22	33,61	97,25	972.599	0,40%	0,14%
	Ak Faktoring A.Ş.	07/02/23	TRFAKFT22313	32,99	1.000.000	92,01	03/11/22	37,22	96,92	969.271	0,40%	0,14%
	Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	08/02/23	TRFFSDT22310	28,00	1.000.000	89,99	16/09/22	30,41	97,34	973.445	0,40%	0,14%
	İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	08/02/23	TRFINFM22315	32,00	1.570.000	92,61	09/11/22	32,96	97,15	1.525.311	0,63%	0,22%
	Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	09/02/23	TRFQAGR22312	2,958	2.000.000	100,00	26/12/22	26,68	100,4	2.009.093	0,82%	0,29%
	Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.	14/02/23	TRFATAM22310	28,49	1.500.000	94,89	07/12/22	30,62	96,90	1.453.530	0,60%	0,21%
	Ünlü Menkul Değerler A.Ş.	15/02/23	TRFUNCO22313	7,945	450.000	100,00	07/11/22	32,19	104,3	469.685	0,19%	0,07%
	Lider Faktoring A.Ş.	16/02/23	TRFLDFK22314	30,00	2.000.000	93,04	17/11/22	33,75	96,47	1.929.568	0,79%	0,28%
	Nurol Yatırım Bankası A.S.	16/02/23	TRFNURL22325	23,99	7.000.000	94,41	18/11/22	26,26	97,16	6.801.645	2,79%	0,99%
	Phillipcapital Menkul Değerler A.Ş.	16/02/23	TRFPHCM22327	27,49	1.000.000	94,52	01/12/22	30,64	96,75	967.582	0,40%	0,14%
	Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	16/02/23	TRFVDTF22314	25,00	1.000.000	89,19	23/08/22	26,62	97,13	971.326	0,40%	0,14%
	Çağdaş Faktoring A.Ş.	17/02/23	TRFCGDF22329	30,00	2.000.000	92,76	14/11/22	33,49	96,42	1.928.497	0,79%	0,28%
	Eko Faktoring A.Ş.	17/02/23	TRFEKOF22324	29,99	3.000.000	92,90	16/11/22	32,92	96,47	2.894.301	1,19%	0,42%
	Tam Finans Faktoring A.Ş.	17/02/23	TRFTAMF22327	30,00	940.000	92,90	16/11/22	31,16	96,63	908.411	0,37%	0,13%
	Ulusal Faktoring A.Ş.	17/02/23	TRFULFK22318	30,00	2.500.000	93,40	23/11/22	32,92	96,47	2.411.917	0,99%	0,35%
	Fibabanka A.S.	21/02/23	TRFFIBA22323	23,50	5.000.000	94,47	22/11/22	25,61	96,92	4.846.233	1,99%	0,71%
	Ulusal Faktoring A.Ş.	21/02/23	TRFULFK22334	29,50	2.500.000	94,86	16/12/22	33,28	96,14	2.403.522	0,99%	0,35%
	Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	22/02/23	TRFYKYM22343	21,49	5.000.000	96,04	14/12/22	23,45	97,09	4.854.954	1,99%	0,71%
	Aktif Yatırım	24/02/23	TRFAKYB22320	24,25	5.000.000	94,30	25/11/22	26,42	96,65	4.832.676	1,98%	0,71%
	Nurol Yatırım Bankası A.S.	28/02/23	TRFNURL22333	22,99	4.000.000	94,69	01/12/22	25,08	96,56	3.862.638	1,58%	0,56%
	Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	01/03/23	TRFOSMK32311	27,99	2.500.000	93,48	30/11/22	31,08	95,79	2.394.762	0,98%	0,35%
	Türk Telekomünikasyon A.Ş.	01/03/23	TRFTTLK32310	13,31	1.000.000	100,00	02/09/22	28,85	108,8	1.088.416	0,45%	0,16%
	Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	02/03/23	TRFHALK32315	9,497	3.000.000	95,57	15/12/22	23,99	96,58	2.897.514	1,19%	0,42%
	Lider Faktoring A.Ş.	02/03/23	TRFLDFK32313	30,00	3.000.000	93,04	01/12/22	33,55	95,43	2.862.933	1,17%	0,42%
	A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	03/03/23	TRFA1CP32315	28,99	2.000.000	92,71	24/11/22	32,29	95,50	1.910.082	0,78%	0,28%
	İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	03/03/23	TRFINFM32314	30,00	3.500.000	92,55	25/11/22	32,62	95,46	3.341.273	1,37%	0,49%
	Trive Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	03/03/23	TRFISKM32313	27,99	1.000.000	94,84	22/12/22	31,34	95,61	956.174	0,39%	0,14%
	Yapı Ve Kredi Bankası A.S.	06/03/23	TRFYKBK32369	21,99	5.000.000	94,91	07/12/22	23,90	96,36	4.818.443	1,98%	0,70%
	Huzur Faktoring A.Ş.	07/03/23	TRFHZRF32319	30,24	1.000.000	93,06	07/12/22	33,88	95,01	950.132	0,39%	0,14%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A.1 FİNANSMAN BONOSU (DEVİR)												
	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	07/03/23	TRFNURL32316	22,99	5.000.000	94,58	06/12/22	25,06	96,15	4.807.730	1,97%	0,70%
	Phillipcapital Menkul Değerler A.Ş.	08/03/23	TRFPHCM32318	28,99	3.000.000	92,71	29/11/22	31,49	95,24	2.857.239	1,17%	0,42%
	Sümer Faktoring A.Ş.	08/03/23	TRFSUMF32318	31,99	1.500.000	90,48	08/11/22	35,56	94,72	1.420.888	0,58%	0,21%
	Ak Faktoring A.Ş.	09/03/23	TRFAKFT32312	30,00	1.670.000	92,41	29/11/22	33,42	94,92	1.585.169	0,65%	0,23%
	Doruk Faktoring A.Ş.	10/03/23	TRDFDKT32316	10,09	2.170.000	100,00	03/11/22	31,17	104,7	2.272.888	0,93%	0,33%
	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	10/03/23	TRFNURL32324	23,00	14.000.000	94,52	08/12/22	25,06	95,97	13.437.018	5,51%	1,96%
	Kent Faktoring A.Ş.	13/03/23	TRFKNTF32315	29,49	1.500.000	93,36	15/12/22	32,97	94,68	1.420.220	0,58%	0,21%
	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	14/03/23	TRFNURL32332	22,99	6.000.000	94,58	13/12/22	25,06	95,74	5.744.585	2,35%	0,84%
	Creditwest Faktoring A.Ş.	14/03/23	TRFTFPC32317	28,99	2.000.000	93,33	14/12/22	30,03	95,02	1.900.406	0,78%	0,28%
	Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	15/03/23	TRFOSMK32329	27,99	1.000.000	93,48	14/12/22	31,08	94,80	948.012	0,39%	0,14%
	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	17/03/23	TRFNURL32340	23,00	5.000.000	94,52	15/12/22	25,06	95,56	4.778.401	1,96%	0,70%
	Pınar Süt Mamulleri Sanayii A.Ş.	17/03/23	TRFPNST32317	28,99	2.000.000	87,67	21/09/22	31,17	94,64	1.892.951	0,78%	0,28%
	Kent Finans Faktoring A.Ş.	20/03/23	TRFKNTF32323	29,49	2.000.000	93,29	21/12/22	32,96	94,16	1.883.355	0,77%	0,27%
	Çağdaş Faktoring A.Ş.	03/04/23	TRFCGDF42327	29,99	3.000.000	92,69	28/12/22	33,47	93,05	2.791.630	1,14%	0,41%
	Tam Finans Faktoring A.Ş.	03/04/23	TRFTAMF42317	29,99	2.000.000	92,20	21/12/22	29,82	93,69	1.873.996	0,77%	0,27%
	Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.	04/04/23	TRFSISE42312	0	2.000.000	100,00	04/10/22	25,83	106,1	2.122.748	0,87%	0,31%
	Ak Faktoring A.Ş.	05/04/23	TRFAKFT42311	29,50	800.000	91,70	14/12/22	32,63	93,05	744.456	0,31%	0,11%
	Korteks Mensucat Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	05/04/23	TRFKORT42325	15,78	600.000	100,00	27/10/22	38,52	106,5	639.334	0,26%	0,09%
	Sümer Faktoring A.Ş.	13/04/23	TRFSUMF42317	31,49	2.000.000	90,69	15/12/22	34,96	92,03	1.840.758	0,75%	0,27%
	Akfen Holding A.Ş.	14/04/23	TRFAKFH42316	28,00	3.500.000	87,93	07/12/22	30,00	92,93	3.252.594	1,33%	0,47%
	Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	14/04/23	TRFAZE42318	13,89	1.000.000	100,00	27/10/22	32,43	105,2	1.052.917	0,43%	0,15%
	Türkiye Şişe Ve Cam Fabrikaları A.Ş.	14/04/23	TRFSISE42320	12,26	1.500.000	100,00	17/10/22	26,60	105,1	1.576.511	0,65%	0,23%
	İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	17/04/23	TRFISGY42315	12,32	2.000.000	100,00	19/10/22	26,59	104,9	2.099.268	0,86%	0,31%
	Zorlu Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.	19/04/23	TRFZORN42326	14,4	500.000	100,00	24/11/22	38,89	103,8	519.488	0,21%	0,08%
	A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	21/04/23	TRFA1CP42322	28,50	2.000.000	87,74	24/10/22	30,57	92,34	1.846.851	0,76%	0,27%
	Hedef Araç Kiralama Ve Servis A.Ş.	31/05/23	TRFHDAK52310	15,49	2.000.000	100,00	08/12/22	35,28	102,0	2.041.822	0,84%	0,30%
	Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	02/06/23	TRFFSDT62316	30,00	500.000	86,93	01/12/22	32,24	89,08	445.406	0,18%	0,07%
	Pınar Süt Mamulleri Sanayii A.Ş.	02/06/23	TRFPNST62314	14,38	1.500.000	100,00	06/12/22	31,73	102,0	1.530.896	0,63%	0,22%
	A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	13/06/23	TRFA1CP62312	28,99	1.500.000	87,55	16/12/22	31,15	88,66	1.329.923	0,55%	0,19%
GRUP TOPLAM					250.210.000					243.968.457	100%	35,62%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A.1 FİNANSMAN BONOSU (DEVİR)					250.210.000					243.968.457	100%	35,62%
B TERS REPO												
	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/23	TRSNRISA2412	20	50.082.192	20	30/12/22		20	50.082.192	30,26%	7,31%
	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/23	TRSNRISA2412	20	50.082.192	20	30/12/22		20	50.082.192	30,26%	7,31%
	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/23	TRSNRISA2412	20	35.057.534	20	30/12/22		20	35.057.534	21,18%	5,12%
	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	23/01/23	TRSNRISA2511	30	30.789.041	30	22/12/22		30	30.268.925	18,29%	4,42%
GRUP TOPLAMI					166.010.959					165.490.843	100,00%	24,16%
C. MEVDUAT												
	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	02/01/23		25	5.110.274				25	5.229.280	1,98%	0,76%
	Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	02/01/23		25	5.088.219				25	5.203.227	1,97%	0,76%
	Burgan Bank A.Ş.	02/01/23		26	3.600.430				26	3.685.065	1,40%	0,54%
	Anadolubank A.Ş.	02/01/23		18	20.915.933				18	20.946.877	7,94%	3,06%
	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	02/01/23		20	27.438.000				20	27.483.104	10,42%	4,01%
	Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	03/01/23		24,5	5.000.000				24,5	5.104.006	1,94%	0,75%
	Turkland Bank	04/01/23		25	5.000.000				25	5.095.825	1,93%	0,74%
	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	06/01/23		26	4.096.877				26	4.178.474	1,58%	0,61%
	Burgan Bank A.Ş.	06/01/23		25	3.769.000				25	3.841.184	1,46%	0,56%
	Fibabanka A.Ş.	09/01/23		24	7.600.000				24	7.734.618	2,93%	1,13%
	Burgan Bank A.Ş.	09/01/23		26	2.560.548				26	2.607.854	0,99%	0,38%
	Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	10/01/23		24	4.500.000				24	4.576.731	1,74%	0,67%
	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	10/01/23		26	5.389.612				26	5.485.320	2,08%	0,80%
	T.C. Ziraat Bankası	11/01/23		25,5	4.084.164				25,5	4.152.431	1,57%	0,61%
	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	12/01/23		26,5	4.085.479				26,5	4.141.634	1,57%	0,60%
	Akbank T.A.Ş.	16/01/23		26	6.186.986				26	6.327.322	2,40%	0,92%
	Burgan Bank A.Ş.	16/01/23		26,5	3.763.028				26,5	3.817.395	1,45%	0,56%
	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	16/01/23		26,5	3.148.478				26,5	3.189.417	1,21%	0,47%
	Akbank T.A.Ş.	17/01/23		24	5.794.000				24	5.869.823	2,23%	0,86%
	Burgan Bank A.Ş.	17/01/23		26	4.000.000				26	4.053.851	1,54%	0,59%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
C. MEVDUAT (DEVİR)												
	Odea Bank A.Ş.	17/01/23		25,5	7.000.000				25,5	7.092.436	2,69%	1,04%
	Burgan Bank A.Ş.	17/01/23		26,5	3.575.178				26,5	3.619.067	1,37%	0,53%
	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	19/01/23		26	4.084.164				26	4.121.758	1,56%	0,60%
	Burgan Bank A.Ş.	20/01/23		26,5	2.920.678				26,5	2.950.173	1,12%	0,43%
	T.C. Ziraat Bankası	20/01/23		26	5.115.068				26	5.165.756	1,96%	0,75%
	Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	23/01/23		26,5	10.787.370				26,5	10.888.419	4,13%	1,59%
	T.C. Ziraat Bankası	24/01/23		26	4.094.685				26	4.129.415	1,57%	0,60%
	T.C. Ziraat Bankası	24/01/23		26,5	9.718.312				26,5	9.795.314	3,71%	1,43%
	T.C. Ziraat Bankası	25/01/23		27	10.106.406				27	10.180.538	3,86%	1,49%
	Fibabanka A.S.	26/01/23		26	4.094.027				26	4.154.754	1,58%	0,61%
	Burgan Bank A.Ş.	27/01/23		26,5	8.466.093				26,5	8.508.734	3,23%	1,24%
	T.C. Ziraat Bankası	27/01/23		26,5	5.124.932				26,5	5.150.744	1,95%	0,75%
	Fibabanka A.S.	30/01/23		26	8.000.000				26	8.039.498	3,05%	1,17%
	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	31/01/23		27	6.241.964				27	6.255.669	2,37%	0,91%
	Akbank T.A.S.	31/01/23		27	10.000.000				27	10.021.957	3,80%	1,46%
	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	01/02/23		28	9.006.802				28	9.075.114	3,44%	1,32%
	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	02/02/23		27	4.084.164				27	4.093.126	1,55%	0,60%
	Akbank T.A.S.	03/02/23		27	12.679.795				27	12.707.606	4,82%	1,86%
	Fibabanka A.S.	13/02/23		27	5.000.000				27	5.072.855	1,92%	0,74%
GRUP TOPLAMI					261.230.666					263.746.371	100%	38,50%
D. VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET												
	Pasha Yatırım Bankası A.Ş. Tarfın Varlık Finansman Fonu	16/01/23	TRPPAST12315	26,5	1.000.000	100,4965	12/10/22	43,52	108,99	1.089.940	100%	0,16%
GRUP TOPLAMI					1.000.000					1.089.940	100%	0,16%
E. KİRA SERTİFİKALARI												
	Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama A.Ş.	27/01/23	TRDABVK12322	5,82	1.300.000	103,8465	23/12/22	21,75	104,4	1.357.307	13%	0,20%
	Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.	15/02/23	TRDZKVK22311	5,41	1.000.000	102,569	23/12/22	22,01	103,15	1.031.507	10%	0,15%
	Nurol Varlık Kiralama A.Ş.	02/03/23	TRDNVKA32317	10,47	3.000.000	100	01/09/22	20,36	107,21	3.216.315	30%	0,47%
	Nurol Varlık Kiralama A.Ş.	06/04/23	TRDNVKA42316	10,72	4.000.000	100	11/11/22	22,66	105,04	4.201.893	39%	0,61%
	Nurol Varlık Kiralama A.Ş.	19/04/23	TRDNVKA42332	10,22	850.000	100	19/10/22	21,55	104,09	884.783	8%	0,13%
GRUP TOPLAMI					10.150.000					10.691.805	100%	1,56%
Fon/Ortaklık Portföy Değeri					688.601.625					684.987.416		100%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FON'UN
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ TOPLAM DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosu	31 Aralık 2022		
	Tutarı (TL)	Grup %	Toplam %
A. Fon/Ortaklık Portföy Değeri	684.987.416	100,00%	100,08%
B. Hazır Değerler (+)	5.431	100,00%	0,00%
a) Kasa	--	--	--
b) Bankalar	5.431	100,00%	0,00%
c) Diğer Hazır Değerler	--	--	--
C. Alacaklar (+)	--	--	--
a) Takastan Alacaklar	--	--	--
b) Diğer Alacaklar	--	--	--
Ç. Diğer Varlıklar (+)	--	--	--
D. Borçlar (-)	571.781	100,00%	0,08%
a) Takasa Borçlar	--	--	--
b) Yönetim Ücreti	490.223	85,74%	0,07%
c) Ödenecek Vergi	--	--	--
ç) İhtiyatlar	--	--	--
d) Krediler	--	--	--
e) Diğer Borçlar	47.337	8,28%	0,01%
f) Kayda Alma Ücreti	34.221	5,98%	0,00%
g) Krediler	--	--	--
Toplam Değer/Net Varlık Değeri	684.421.066		100,00%

Dolaşımdaki Pay Sayısı	521.435.405
Fiyat	1,312571