

**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

01 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fonu
Kurucu Yönetim Kurulu'na,

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2024 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 2024 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 ("TFRS") 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 ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- i) Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- ii) Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- iii) Kurucu Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- iv) Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolarındaki 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.
- v) 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 dâhil 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 aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 01 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Fon esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Dr. Halil İbrahim Yürüdü'dür.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International

Dr. Halil İbrahim Yürüdü
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2025

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Bağımsız Denetçi Raporu	1-3
Finansal Durum Tabloları	4
Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	5
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tabloları	7
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	8-30

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetim'den</i>	<i>Bağımsız denetim'den</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	17	24.107.526	41.692.181
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	5	907.772	2.439
Takas Alacakları	5	337.418	-
Finansal varlıklar	8	269.058.347	132.613.734
Diğer alacaklar	5	-	313
TOPLAM VARLIKLAR		294.411.063	174.308.667
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Takas Borçları	5	979.738	17.525.260
Diğer borçlar	5	699.425	457.389
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.679.163	17.982.649
TOPLAM DEĞERİ / NET VARLIK DEĞERİ	10-18	292.731.900	156.326.018

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
01 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetim'den</i>	<i>Bağımsız denetim'den</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	01.01.-	31.01.-
		31.12.2024	31.12.2023
Faiz gelirleri	10	10.950.471	1.270.758
Temettü gelirleri	10	3.168.869	186.600
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş (zarar) / kar	10	46.800.157	6.378.188
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş (zarar) / kar	10	37.715.600	29.881.498
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	11	164.401	496.310
Esas faaliyet gelirleri		98.799.498	38.213.354
Yönetim Ücretleri	7	(6.246.361)	(1.441.536)
Saklama Ücretleri	7	(809.636)	(41.064)
Denetim Ücretleri	7	(78.914)	(63.732)
Kurul Ücretleri	7	(55.580)	-
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(929.662)	(526.510)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	11	(1.298.092)	(511.660)
Esas faaliyet giderleri (-)		(9.418.245)	(2.584.502)
Esas faaliyet karı		89.381.253	35.628.852
Finansman giderleri	12	(5.018)	-
Net dönem karı / (zararı)		89.376.235	35.628.852
Toplam değerde / net varlık değerinde artış		89.376.235	35.628.852

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
01 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.- 31.12.2024	Geçmiş Dönem 31.01.- 31.12.2023
Toplam değeri/ net varlık değeri (dönem başı)	17	156.326.018	-
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış / (azalış)	17	89.376.235	35.628.852
Katılma payı ihraç tutarı	17	213.483.606	142.108.627
Katılma payı iade tutarı (-)	17	(166.453.959)	(21.411.461)
Toplam değeri/ net varlık değeri (dönem sonu)	9	292.731.900	156.326.018

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
01 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 31.12.2024	Bağımsız denetim'den Geçmiş Dönem 31.01.- 31.12.2023
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(63.665.993)	(79.072.797)
Net Dönem Karı / (Zararı)		89.376.235	35.628.852
Dönem Net (Zararı)/Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		(51.791.964)	(31.409.107)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	10	(14.076.364)	(1.527.609)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	(37.715.600)	(29.881.498)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(115.369.604)	(84.749.900)
Alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	5	(337.105)	(313)
Borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	5	(16.303.486)	17.982.649
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(98.729.013)	(102.732.236)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(77.785.333)	(80.530.155)
Alınan temettü	10	3.168.869	186.600
Alınan faiz	17	10.950.471	1.270.758
B. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		47.029.647	120.697.166
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	17	213.483.606	142.108.627
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	17	(166.453.959)	(21.411.461)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		(16.636.346)	41.624.369
C. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(16.636.346)	41.624.369
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16	41.624.369	-
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	16	24.988.023	41.624.369

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

8
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1.a. Fon Hakkında Genel Bilgiler

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fon ("Fon") katılma payları yatırım fonudur.

BV Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 06/10/2022 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 362389-5 sicil numarası altında kaydedilerek 11/10/2022 tarih ve 10679 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen BV Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 05/01/2023 tarihinde onaylanmıştır.

Fon katılma payları; içtüzük, ihraç belgesi bilgiler çerçevesinde satış başlangıç tarihi olarak belirlenen 31 Ocak 2023 tarihinden itibaren, ihraç belgesinde ilan edilen dağıtım kanalları aracılığıyla yatırımcılara sunulmuştur.

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

Kurucu:

BV Portföy Yönetimi A.Ş. ("Kurucu")
Finanskent Mah.Finans Cad. Sarphan Finans Park Sitesi B Blk. No:5BA Ümraniye/İstanbul

Yönetici:

BV Portföy Yönetimi A.Ş.
Finanskent Mah.Finans Cad. Sarphan Finans Park Sitesi B Blk. No:5BA Ümraniye/İstanbul

Saklayıcı kurum:

Denizbank A.Ş. ("Saklayıcı")
Büyükdere Cad. No:141 34394 Esentepe/İstanbul

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları 24 Mart 2025 tarihinde Kurucu'nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1.b. Fon'un Yönetim Stratejisi

Fon portföyünde, yeni teknolojileri uygulayan, inovatif ürün ve hizmetler geliştirme odaklı ve/veya ağırlıklı olarak yukarıda belirtilen sektörlerde ürün ve hizmetlerin geleneksel dağıtımı ve sunulmasındaki yöntem ve araçlara karşı rekabet eden, yaratıcı, yenilikçi ve inovatif teknoloji şirketlerine yatırım yapılması planlanmaktadır. Bu şirketlerin, yerleşik sektörlerde mobil ve dijital çözümlerle sektör dönüşümüne yardım ve öncülük etmesi beklenecektir. Fon toplam değerinin asgari %80'i devamlı olarak; yukarıda detaylarına yer verilen, yıkıcı (disruptive), yenilikçi, dönüştürücü, inovatif teknolojiler geliştiren oyun ve teknoloji alanında faaliyet gösteren şirketlerin ortaklık paylarına, Amerikan Depo Sertifikalarına (ADR) ve Global Depo Sertifikalarına (GDR), özel sektör borçlanma araçlarına ve ilgili temaya yatırım imkânı sunan yerli yatırım fonları ve yerli/yabancı borsa yatırım fonları katılma paylarına yatırılacaktır. Varlık çeşitlendirmesi sağlanması için belirtilen tema kapsamı dışında kalan yerli/yabancı para ve yatırım araçları, ortaklık payları, yerli yatırım fonları ve yerli/yabancı borsa yatırım fonları katılma payları da fon portföyüne dahil edilebilir. Fon, küçük, orta ve büyük ölçekli sermayelere sahip şirketlere yatırım yapacaktır.

Fon portföyünde, ağırlıklı olarak gelişmiş olan ülke piyasalarındaki şirketlere yatırım yapılması planlanmakta olup, bunun yanında Türkiye ve diğer gelişmekte olan ülkelerdeki şirketlere de yatırım yapılabilecektir. Fon portföyüne dahil edilecek varlıklar, bu varlıkların ağırlıkları ve para birimleri (Türk Lirası veya Yabancı Para) portföy yöneticisinin piyasa görüşüne göre şekillenebilecek, fon portföyündeki varlıklar piyasa koşullarına göre değişiklik gösterebilecektir. Fon portföyüne yabancı para ve sermaye piyasası araçları dahil edilebilir. Ancak, fon portföyüne dahil edilen yabancı para ve sermaye piyasası araçları (Türkiye'de kurulan ve unvanında "Yabancı" ibaresi geçen yatırım fonları da dahil) fon toplam değerinin %80'i ve fazlası olamaz. Söz konusu oranın hesaplanmasında portföye dahil edilen yabancı borsa yatırım fonu katılma payları da dikkate alınır. Ayrıca, fon portföyüne dahil edilen döviz cinsinden ihraç edilen para ve sermaye piyasası araçlarının değeri (Türkiye'de kurulan ve unvanında "Döviz" ibaresi geçen yatırım fonları da dahil) fon toplam değerinin %80 ve fazlası olamaz.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk beyanı

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

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

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

10
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Yeni ve revize edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait fon finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. Yapılan değişikliklerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel yapılan değişikliklerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerek görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, cari dönem finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgilerde yapılan önemli bir sınıflandırma değişikliği bulunmamaktadır.

Netleştirme/Mahsup

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

Raporlama para birimi

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.c. 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 dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Fon'un dönem içinde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamıştır.

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Dipnot 16).

Finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda “Finansal varlık ve yükümlülüklere ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar” hesabına dahil edilmektedir.

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

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

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

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

Bu kapsamda, Fon yönetimi 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin TFRS 9’a göre hesaplanmış olduğu değer düşüklüğü karşılığı tutarının finansal tabloların bütünü değerlendirildiğinde önemsiz olduğunu tespit etmiştir. Buna göre, Fon yönetimi 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında ilgili finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmemiştir.

14
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Takas alacakları ve borçları

“Takas alacakları” kalemi altında Fon’un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde sattığı menkul kıymetlerden kaynaklanan alacaklar bulunmaktadır.

“Takas borçları” kalemi altında Fon’un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde aldığı menkul kıymetlerden kaynaklanan borçlar bulunmaktadır.

Kur değişiminin etkileri

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Vergi karşılığı

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun (“GVK”) Geçici 67. maddesinde 7 Temmuz 2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişiklik ve bu değişiklik çerçevesinde yayınlanan 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan karar ile Sermaye Piyasası Kanunu’na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı değişiklik tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

Gelir/giderin tanınması

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

Bilançoda bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir.

Fon’dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden “Finansal varlıklar” hesabına alacak/borç kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; “Finansal varlıklar” hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon’un muhasebe kayıtlarında bulunan “Fon payları değer artış/azalış” hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” hesaplarına aktarılır.

15
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Temettü dağıtımı

Dönem sonunda fona iade edilmeyen katılma payı sahiplerine Ocak ayının ilk iş günü itibarıyla temettü dağıtımı yapılır. Dönem başı yılın ilk değerlendirme günü, dönem sonu yılın son değerlendirme günüdür. Temettü tutarı dönem sonu fon fiyatı ile dönem başı fon fiyatı arasındaki pozitif fark ile dönem sonu dolaşımdaki katılma payı sayısının çarpılması suretiyle elde edilir. Temettü dağıtımı sonrasında fon fiyatı, bir pay için dağıtılacak temettü tutarı kadar azalmaktadır.

Uygulanan değerlendirme ilkeleri

Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

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

16
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Fon'un diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak

değerlenir. Fon'un yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Fon finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Fon portföyündeki varlıkların değerlendirme ilkeleri 2.d no'lu dipnotta açıklanmıştır.

NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inancılı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından ve diğer kıymetli madenlerden oluşan portföyü işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2024 hesap dönemi itibarıyla sona eren finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

4.1 İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	01.01.- 31.12.2024	31.01.- 31.12.2023
BV Portföy Yönetimi A.Ş. - fon yönetim ücretleri	6.246.361	1.058.002
BV Portföy Yönetimi A.Ş. - diğer	-	24.960
	6.246.361	1.082.962

4.2 İlişkili taraflara borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
BV Portföy Yönetimi A.Ş. - fon yönetim ücretleri	594.423	207.203
	594.423	207.203

17
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 ALACAKLAR BORÇLAR

5.1 Takas Alacakları

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Takas Alacakları	337.418	-
	337.418	-

5.2 Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar	-	313
	-	313

5.3 Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek fon yönetim ücreti (Not 4)(*)	594.423	266.319
Ödenecek denetim ücreti	24.641	60.094
Diğer borçlar	80.361	130.976
	699.425	457.389

5.4 Takas borçları

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Takas borçları	979.738	17.525.260
	979.738	17.525.260

18
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senedi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un VİOP'a vermiş olduğu 907.772 TL nakit teminatı bulunmaktadır.

NOT 7 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 31.12.2024	31.01.- 31.12.2023
Yönetim Ücretleri (Not 4) (*)	6.246.361	1.441.536
Saklama Ücretleri	809.636	41.064
Denetim Ücretleri	78.914	63.732
Kurul Ücretleri	55.580	-
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	929.662	526.510
	8.120.153	2.072.842

(*)Fonun toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00685'inden (yüzbindealtıvirgülsenbeş) (yıllık yaklaşık %2,50 (yüzdeikivirgülelli) (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, Kurucu'ya ve TEFAŞ'a üye olan fon dağıtım kuruluşlarına fondan ödenecektir. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	269.058.347	132.613.734
	269.058.347	132.613.734

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

		31 Aralık 2024	
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Finansman bonoları	10.808.683	11.928.816	11.928.816
Borsada işlem gören hisse senetleri	152.553.016	199.362.126	199.362.126
Yatırım fonları	30.075.721	44.273.375	44.273.375
Borsada işlem gören yabancı yatırım fonları	7.904.031	13.494.030	13.494.030
Borsada işlem gören yatırım fonları	-	-	-
	201.341.451	269.058.347	269.058.347

19
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023			
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Finansman bonoları	5.112.555	5.425.410	5.425.410
Borsada işlem gören hisse senetleri	83.648.944	109.982.700	109.982.700
Yatırım fonları	8.103.990	8.641.293	8.641.293
Borsada işlem gören yabancı yatırım fonları	5.444.428	7.868.831	7.868.831
Borsada işlem gören yatırım fonları	512.500	695.500	695.500
	102.822.417	132.613.734	132.613.734

NOT 9 FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fiyat raporundaki toplam değer / net varlık değeri	292.731.900	156.326.018
Finansal durum tablosundaki toplam değer / net varlık değeri	292.731.900	156.326.018

NOT 10 HASILAT

	01.01.- 31.12.2024	31.01.- 31.12.2023
Faiz gelirleri	10.950.471	1.270.758
Temettü Gelirleri	3.168.869	186.600
Finansal varlık ve yükümlülöklere ilişkin gerçekteleşmiş kar / (zarar)	46.800.157	6.378.188
Finansal varlık ve yükümlölölöklere ilişkin gerçekteleşmemiş kar / (zarar)	37.715.600	29.881.498
	98.635.097	37.717.044

NOT 11 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

11.1 Esas faaliyetlerden diğör gelirler

	01.01.- 31.12.2024	31.01.- 31.12.2023
Diğör gelirler	164.401	496.310
	164.401	496.310

20
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

11.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

	01.01.- 31.12.2024	31.01.- 31.12.2023
Vergi, resim, harç vb. giderler	234.762	193.329
Kur farkı giderleri	501.087	250.285
KAP Ücretleri	-	13.151
Kayda alma giderleri	-	26.936
Noter tasdik ve ücretleri	1.283	1.646
Diğer giderler	560.960	26.313
	1.298.092	511.660

NOT 12 FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2024	31.01.- 31.12.2023
Kredi faiz giderleri	5.018	-
	5.018	-

NOT 13 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Dönem sonu itibarıyla oluşan kur farkı gelirleri bulunmamaktadır. 501.087 TL tutarındaki kur farkı giderleri ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” hesabında gösterilmiştir. (31.12.2023:250.285 TL).

NOT 14 TÜREV ARAÇLAR

Fon’un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla türev aracı bulunmamaktadır.

NOT 15 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Fon, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda 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.

21
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

a. 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 ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

Finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermeyeceği varsayılmıştır.

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

	31.12.2024		31.12.2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	13.890.334	13.890.334	26.963.098	26.963.098
Takasbank para piyasası alacakları	10.217.192	10.217.192	14.729.083	14.729.083
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	907.772	907.772	2.439	2.439
Takas alacakları	337.418	337.418	-	-
Diğer alacaklar	-	-	313	313
Finansal varlıklar	269.058.347	269.058.347	132.613.734	132.613.734
Takas Borçları	979.738	979.738	17.525.260	17.525.260
Diğer borçlar	699.425	699.425	457.389	457.389

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

22
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansman bonoları	11.928.816	-	-
Hisse senetleri	199.362.126	-	-
Yatırım fonları	44.273.375	-	-
Borsada işlem gören yabancı yatırım fonları	13.494.030	-	-
	269.058.347	-	-

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansman bonoları	5.425.410	-	-
Hisse senetleri	109.982.700	-	-
Yatırım fonları	8.641.293	-	-
Borsada işlem gören yabancı yatırım fonları	7.868.831	-	-
Borsada işlem gören yatırım fonları	695.500	-	-
	132.613.734	-	-

NOT 16 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	13.852.892	26.948.449
-- Vadeli mevduat	37.442	14.649
Takasbank Para Piyasası/Ters repo alacakları	10.217.192	14.729.083
	24.107.526	41.692.181

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadeli mevduat	37.442	14.649
- Vadesiz mevduat	13.852.892	26.948.449
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	907.772	2.439
Takasbank Para Piyasası alacakları	10.217.192	14.729.083
Faiz tahakkukları (-)	(27.275)	(70.251)
Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri	24.988.106	41.624.369

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, katılma hesaplarına ilave edilerek gösterilmektedir:

23
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	01.01.- 31.12.2024	31.01.- 31.12.2023
1 Ocak itibarıyla toplam değer/net varlık değeri	156.326.018	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış	89.376.235	35.628.852
Katılma payı ihraç tutarı (+)	213.483.606	142.108.627
Katılma payı iade tutarı (-)	(166.453.959)	(21.411.461)
31 Aralık itibarıyla toplam değer/net varlık değeri	292.731.900	156.326.018

Birim pay değeri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri (TL)	292.731.900	156.326.018
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	118.215.071	92.518.619
Birim pay değeri (TL)	2,4763	1,6897

	01.01.- 31.12.2024	31.01.- 31.12.2023
1 Ocak itibarıyla (Adet)	92.518.619	-
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	107.593.527	106.348.675
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(81.897.075)	(13.830.056)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	118.215.071	92.518.619

NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

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

i. Kredi riski açıklamaları

Fon'un kredi riski esas olarak finansal varlıklarından doğabilmektedir. Fon'un portföyünde bulunabilecek finansal varlıklar SPK düzenlemeleri ve Fon içtüzüğü hükümlerine göre belirlenmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2024	Alacaklar				Finansal Yatırımlar(**)	Nakit ve nakit benzerleri	
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			Banka Mevduatı	T.R./ T.P.P Alacakları
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf (*)			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	-		1.245.190	56.202.191	13.890.334	10.217.192
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-		1.245.190	56.202.191	13.890.334	10.217.192
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Takas alacakları, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ile diğer alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Hisse senetleri piyasa riski içerdiği için dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2023	Alacaklar				Finansal Yatırımlar(**)	Nakit ve nakit benzerleri	
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			Banka Mevduatı	T.R./ T.P.P Alacakları
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf (*)			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	-		2.752	14.066.703	26.963.098	14.729.083
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-		2.752	14.066.703	26.963.098	14.729.083
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Takas alacakları, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ile diğer alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Hisse senetleri piyasa riski içerdiği için dahil edilmemiştir..

25
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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 finansman maliyetleri aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2024						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı(=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılden Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.679.163	1.679.163	1.679.163	-	-	-
Takas borçları	979.738	979.738	979.738	-	-	-
Diğer borçlar	699.425	699.425	699.425	-	-	-

31 Aralık 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı(=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılden Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	17.982.649	17.982.649	17.982.649	-	-	-
Takas borçları	17.525.260	17.525.260	17.525.260	-	-	-
Diğer borçlar	457.389	457.389	457.389	-	-	-

iii. Piyasa riski açıklamaları

Döviz pozisyonu riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

26
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2024					
	TL Karşılığı	ABD Doları	EUR	HKD	JPY
Bankalardaki mevduat	13.853.100	386.674	356	-	8.807
- ABD Doları	13.641.970	386.674	-	-	-
- EUR	13.061	-	356	-	-
- Hongong Doları	-	-	-	-	-
- Japon Yeni	198.068	-	-	-	8.807
Finansal varlıklar	184.792.625	4.557.141	135.484	962.817	651.890
- ABD Doları	160.777.286	4.557.141	-	-	-
- EUR	4.977.164	-	135.484	-	-
- Hongong Doları	4.378.024	-	-	962.817	-
- Japon Yeni	14.660.151	-	-	-	651.890
Toplam varlıklar	198.645.725	4.943.815	135.840	962.817	660.697
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlıklar	198.645.725	4.943.815	135.840	962.817	660.697

31.12.2024	USD	35,2803
	EUR	36,7362
	HKD	4,5471
	JPY	22,4887

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu;

31.12.2024					
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karı//Zararına) Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi	
Döviz kuru riski	10%	Değer kazanması	19.864.573	19.864.573	
		Değer kaybetmesi	(19.864.573)	(19.864.573)	

27
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2023					
	TL Karşılığı	ABD Doları	EUR	HKD	JPY
Bankalardaki mevduat	26.948.536	853.139	2.109	1.681	84.772
- ABD Doları	25.114.885	853.139	-	-	-
- EUR	68.709	-	2.109	-	-
- Hongong Doları	6.203	-	-	1.681	-
- Japon Yeni	1.758.739	-	-	-	84.772
Finansal varlıklar	102.483.221	3.012.155	126.811	465.160	383.833
- ABD Doları	88.672.409	3.012.155	-	-	-
- EUR	4.130.739	-	126.811	-	-
- Hongong Doları	1.716.812	-	-	465.160	-
- Japon Yeni	7.963.261	-	-	-	383.833
Toplam varlıklar	129.431.757	3.865.294	128.920	466.841	468.605
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlıklar	129.431.757	3.865.294	128.920	466.841	468.605

31.12.2023	USD	29,4382
	EUR	32,5739
	HKD	3,6908
	JPY	20,7467

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu;

31.12.2023					
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karı//Zararına) Etkisi		Net Varlık Değerine Etkisi
Döviz kuru riski	10%	Değer kazanması	12.943.176		12.943.176
		Değer kaybetmesi	(12.943.176)		(12.943.176)

28
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Faiz pozisyonu riski

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

31.12.2024

Sabit getirili finansal araçlar

Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	11.928.816
	Ters Repo ve T.Para Piyasası	10.217.192

Değişken getirili finansal araçlar

Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	44.273.375
	İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	-

66.419.383

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 2024 tarihi itibarıyla Fon'un hesapladığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetleri gerçeğe uygun değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31.12.2024

Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karı/(Zararına) Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi
Faiz oranı riski	1%	Yukarı Aşağı	442.734 (442.734)	442.734 (442.734)

31.12.2023

Sabit getirili finansal araçlar

Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	5.425.410
	Ters Repo ve T.Para Piyasası	14.729.083

Değişken getirili finansal araçlar

Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	8.641.293
	İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	-

28.795.786

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 2023 tarihi itibarıyla Fon'un hesapladığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetleri gerçeğe uygun değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31.12.2023				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karı//Zararına) Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi
Faiz oranı riski	1%	Yukarı Aşağı	86.413 (86.413)	86.413 (86.413)

Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Fon'un analizlerine göre sahip olduğu hisse senetlerinin borsa fiyatında %5 oranında artış/(azalış) durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un vergi öncesi karında 10.642.808 TL artış/(azalış) oluşmaktadır.

NOT 19 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

- 31 Aralık 2024 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.
- 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla alınan bedelsiz hisse senetleri bulunmamaktadır.

30
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemine ait Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2024	31.01.- 31.12.2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	90.000	50.000
	90.000	50.000

(*) Tutarlar KDV hariç sunulmuştur.

NOT 21 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

KGK, 23 Kasım 2023 tarihli “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyurusu” ile, Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının, TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” (“TMS 29”) kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini, bununla birlikte kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğini açıklamıştır. SPK Karar Organı’nın 7 Mart 2024 tarih ve 14/382 sayılı Kararı uyarınca; ilk enflasyona geçişte yatırım fonlarının enflasyon muhasebesi uygulamamış olması ile 20 Şubat 2024 tarihli ve 165 nolu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer alan hükümler dikkate alınarak, yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına karar verilmiştir.

NOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN FİYAT
RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**

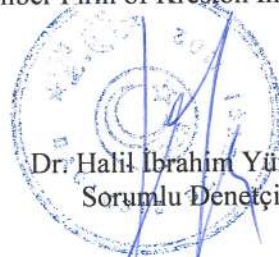
**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
PAY FİYATININ HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU
İÇEREN FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fon'un ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esasları"na ilişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fon'un ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK ve BV Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International



Dr. Halil İbrahim Yürüdü
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2025

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	ISIN KODU	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	BORSA SÖZLEŞME NO	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ												
Hisse Yabancı												
UBI FP	EUR	UBISOFT ENTERTAINMENT	FR0000054470	10.400,00	23,844344	14/11/24		13,027300	4.977.164,38	2,50	1,78	1,70
700 HK	HKD	TENCENT HOLDINGS LTD-UNS ADR	KYG875721634	2.300,00	331,347826	15/02/24		418,616000	4.378.024,27	2,20	1,56	1,50
3659 JT	JPY	NEXON CO LTD-UNSP ADR	JP3758190007	2.100,00	2.754,714286	14/02/24		2.375,067200	1.121.655,65	0,56	0,40	0,38
6460 JT	JPY	SEGA SAMMY HOLDINGS INC	JP3419050004	7.000,00	2.292,800000	14/02/24		3.079,496000	4.847.770,32	2,43	1,73	1,66
7832 JT	JPY	BANDAI NAMCO HOLDINGS INC	JP3778630008	4.200,00	3.024,095238	03/01/24		3.785,198500	3.575.216,13	1,79	1,28	1,22
7974 JT	JPY	NINTENDO CO LTD-UNSPON ADR	JP3756600007	1.000,00	5.805,500000	20/10/23		9.310,612000	2.093.835,60	1,05	0,75	0,72
9697 JT	JPY	CAPCOM CO LTD - ADR UNSPON	JP3218900003	3.000,00	2.673,433333	30/05/24		3.488,692300	2.353.684,64	1,18	0,84	0,80
9766 JT	JPY	KONAMI HOLDINGS CORP-ADR	JP3300200007	200,00	6.320,000000	24/03/23		14.851,650900	667.988,64	0,34	0,24	0,23
GRUP TOPLAMI				30.200,00					24.015.339,63	12,05	8,58	8,21
Hisse Türk												
ALTNY	TL	ALTINAY SAVUNMA TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	TREALTA00014	16.000,00	88,043750	16/12/24	801005111418232130060	82,200000	1.315.200,00	0,66	0,47	0,45
ALTNY	TL	ALTINAY SAVUNMA TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	TREALTA00014	8.000,00	82,150000	31/12/24	801005111418232130060	82,200000	657.600,00	0,33	0,24	0,22
ARDYZ	TL	ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	TREARDY00023	72.318,00	14,507663	24/04/24	801005110511848770050	41,000000	2.965.038,00	1,49	1,06	1,01
ARENA	TL	ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRAARENA91U1	12.500,00	19,301962	25/12/24	801005111279318830060	35,820000	447.750,00	0,22	0,16	0,15
ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRAASELS91H2	40.000,00	40,930201	25/12/24	801005111278885230060	72,500000	2.900.000,00	1,45	1,03	0,99
ATATP	TL	ATP TİCARİ BİGİSAYAR AĞI VE ELEKTRİK GÜÇ KAYNAKLARI ÜRETİM PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.	TREATTP00023	11.518,00	39,672632	19/03/24	801005111392841540060	105,500000	1.215.149,00	0,61	0,43	0,42
ATATP	TL	ATP TİCARİ BİGİSAYAR AĞI VE ELEKTRİK GÜÇ KAYNAKLARI ÜRETİM PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.	TREATTP00023	-1.518,00	39,672632	30/12/24	801005111392841540060	105,500000	-160.149,00	-0,08	-0,06	-0,05
AZTEK	TL	Aztek Teknoloji Ürünleri Ticaret A.Ş	TREAZTK00021	32.000,00	57,274730	23/10/24	80100511233869260060	46,740000	1.495.680,00	0,75	0,53	0,51
DGATE	TL	DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET A.Ş.	TREDGTE00010	1.000,00	315,695030	08/03/24	80100516392123780050	46,100000	46.100,00	0,02	0,02	0,02
ENTRA	TL	IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.	TREICNT00027	34.700,00	10,027089	05/07/24	801005116803939860050	7,910000	274.477,00	0,14	0,10	0,09
ESCOM	TL	ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.	TRAESCOM91U8	23.579,00	34,949747	29/11/24	80100517500755843640060	54,600000	1.287.413,40	0,65	0,46	0,44
HTTBT	TL	HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.	TREHTTB00036	49.794,12	31,472770	29/11/24	80100517500755124640060	51,550000	2.566.886,89	1,29	0,92	0,88
INDES	TL	İNDEKS BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ MÜHENDİSLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREINDX00019	70.312,50	6,630116	04/12/23	801005111429787300040	7,650000	537.890,63	0,27	0,19	0,18
KAREL	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREKREL00019	20.000,00	9,105000	29/11/24	801005110001918721530060	10,200000	204.000,00	0,10	0,07	0,07
KOTON	TL	KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREKOTN00028	16.000,00	28,240000	05/07/24	801005116803447760050	19,840000	317.440,00	0,16	0,11	0,11
LOGO	TL	LOGO YAZILIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRALOGOW91U2	31.449,00	72,922918	31/12/24	8010051100011543026950060	107,900000	3.393.347,10	1,70	1,21	1,16
LOGO	TL	LOGO YAZILIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRALOGOW91U2	2.000,00	107,900000	31/12/24	8010051100011543026950060	107,900000	215.800,00	0,11	0,08	0,07

MOGAN	TL	MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.	TREMOGN00021	4.025,00	11,330000	06/03/24	8010051100011539867010060	10,400000	41.860,00	0,02	0,01	0,01
MOGAN	TL	MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.	TREMOGN00021	-4.024,00	11,330000	31/12/24	8010051100011539867010060	10,400000	-41.849,60	-0,02	-0,02	-0,01
MTRKS	TL	Matriks Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	TREMTRK00015	109.137,50	15,188366	02/12/24	801005110001470870700060	20,660000	2.254.780,75	1,13	0,81	0,77
OBASE	TL	OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.	TREOBAS00018	14.002,00	21,707749	13/02/24	80100513270907940050	31,100000	435.462,20	0,22	0,15	0,15
ONRYT	TL	ONUR TEKNOLOJİ	TREONRY00015	5.000,00	70,300000	16/10/24	801005110001137857050060	79,400000	397.000,00	0,20	0,14	0,14
SDTTR	TL	SDT UZAY VE SAVUNMA TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	TRESDTT00013	7.000,00	214,522206	31/12/24	8010051122501261917250060	213,200000	1.492.400,00	0,75	0,53	0,51
SDTTR	TL	SDT UZAY VE SAVUNMA TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	TRESDTT00013	500,00	213,476000	31/12/24	8010051122501261917250060	213,200000	106.600,00	0,05	0,04	0,04
TCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	TRATCELL91M1	10.000,00	81,700000	16/10/24	801005112250123545970060	92,800000	928.000,00	0,47	0,33	0,32
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	TRETTTLK00013	12.618,00	34,413130	14/06/24	801005115512348940050	43,480000	548.630,64	0,28	0,20	0,19
VBTYZ	TL	VBT YAZILIM A.Ş.	TREVBTY00029	90.951,00	20,081226	02/12/24	801005112250753485470060	24,420000	2.221.023,42	1,11	0,79	0,76
GRUP TOPLAMI				688.862,12					28.063.530,43	14,08	10,00	9,60

Hisse Yabancı												
AAPL US	USD	APPLE INC	US0378331005	740,00	193,196919	15/10/24		252,621500	6.595.296,11	3,31	2,35	2,25
AMD US	USD	ADVANCED MICRO DEVICES	US0079031078	1.850,00	142,209962	15/10/24		122,966300	8.025.832,71	4,03	2,86	2,74
ARM US	USD	ARM HOLDINGS PLC	US0420682058	2.000,00	119,109770	25/07/24		125,733100	8.871.802,98	4,45	3,17	3,03
DOYU US	USD	DOUYU INTERNATIONAL HOLD-ADR	US25985W2044	500,00	10,975540	23/08/24		11,542200	203.606,14	0,10	0,07	0,07
EA US	USD	ELECTRONIC ARTS INC	US2855121099	2.100,00	131,238319	01/10/24		146,302400	10.839.344,38	5,44	3,87	3,70
GOOG US	USD	ALPHABET INC-CL C	US02079K1079	700,00	150,141200	27/06/24		192,624200	4.757.087,69	2,39	1,70	1,63
HUYA US	USD	HUYA INC-ADR	US44852D1081	13.000,00	3,241950	16/07/24		2,990700	1.371.666,31	0,69	0,49	0,47
INSE US	USD	INSPIRED ENTERTAINMENT INC	US45782N1081	200,00	10,626400	16/07/24		8,406800	59.318,89	0,03	0,02	0,02
INTC US	USD	INTEL CORP	US4581401001	6.750,00	38,775778	25/07/24		19,995300	4.761.721,23	2,39	1,70	1,63
KLAC US	USD	KLA CORP (Semiconductor Mfg)	US4824801009	250,00	696,180440	25/07/24		633,583500	5.588.253,99	2,80	1,99	1,91
META US	USD	META PLATFORMS INC-CLASS A (Internet Media & Services)	US30303M1027	175,00	338,493371	23/08/24		592,443300	3.657.776,04	1,83	1,31	1,25
MSFT US	USD	MICROSOFT	US5949181045	545,00	378,676349	15/10/24		426,086400	8.192.688,53	4,11	2,92	2,80
MU US	USD	MICRON TECHNOLOGY INC	US5951121038	1.200,00	128,494583	25/07/24		85,570400	3.622.739,26	1,82	1,29	1,24
NTES US	USD	NETEASE INC	US64110W1027	2.173,00	95,260893	14/11/24		89,109500	6.831.498,90	3,43	2,44	2,33
NVDA US	USD	NVIDIA CORP	US67066G1040	2.650,00	62,450155	15/10/24		137,943400	12.896.714,02	6,47	4,60	4,41
PLTK US	USD	PLAYTIKA HOLDING CORP	US72815L1070	83,00	10,324217	16/07/24		7,077800	20.725,67	0,01	0,01	0,01
QCOM US	USD	QUALCOMM INC	US7475251036	1.400,00	165,902493	25/07/24		154,821500	7.647.008,55	3,84	2,73	2,61
RBLX US	USD	ROBLOX CORP -CLASS A	US7710491033	8.300,00	39,812570	01/10/24		58,691600	17.186.455,22	8,60	6,13	5,87
SE US	USD	SEA LTD-ADR	US81141R1005	1.800,00	46,368289	15/10/24		107,058300	6.798.688,09	3,41	2,43	2,32
SKLZ US	USD	SKILLZ INC	US83067L2088	2,00	0,000000	16/07/24		4,922800	347,36	0,00	0,00	0,00
TTWO US	USD	TAKE-TWO INTERACTIVE SOFTWARE	US8740541094	2.515,00	149,093292	01/10/24		184,912200	16.407.251,09	8,23	5,86	5,60
U US	USD	UNITY SOFTWARE INC	US91332U1016	12.000,00	32,325014	22/04/24		22,699300	9.610.057,37	4,82	3,43	3,28
WB US	USD	WEIBO CORP-ADR	US9485961018	10.000,00	7,950000	24/04/24		9,459600	3.337.375,26	1,67	1,19	1,14
GRUP TOPLAMI				70.933,00					147.283.255,79	73,87	52,56	50,31

GRUP TOPLAMI				789.995,12					199.362.125,85	100,00	71,14	68,12
--------------	--	--	--	------------	--	--	--	--	----------------	--------	-------	-------

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	ISIN KODU	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
---------------	-------------	---------------	-------------	-----------	-------------------	---------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------	-----------------	--------------	----------	-------------------	-------------------

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

BORÇLANMA SENETLERİ														
Özel Sektör														
Finansman Bonosu														
TRFATFK22529	TL	ATILIM FAKTORING A.Ş.	11/02/25	TRFATFK22529	1.500.000,00	100,000000	14/08/24		120,301700	1.804.525,50	15,13	0,64	0,62	
TRFDRDL22512	TL	DARDANEL ÖNENTAŞ GIDA SANAYİ A.Ş.	25/02/25	TRFDRDL22512	3.000.000,00	86,353700	14/11/24		92,596525	2.777.895,74	23,29	0,99	0,95	
TRFATFK22537	TL	TURKISH BANK A.Ş	26/02/25	TRFATFK22537	2.000.000,00	100,000000	27/08/24		117,918481	2.358.369,61	19,77	0,84	0,81	
TRFFSDT32517	TL	FASDAT Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	07/03/25	TRFFSDT32517	2.000.000,00	85,903600	06/11/24		92,277734	1.845.554,67	15,47	0,66	0,63	
TRFAZTK42517	TL	Aztek Teknoloji Ürünleri Ticaret A.Ş	29/04/25	TRFAZTK42517	3.000.000,00	100,000000	27/11/24		104,749029	3.142.470,86	26,34	1,12	1,07	
GRUP TOPLAMI					11.500.000,00					11.928.816,38	100,00	4,25	4,08	
GRUP TOPLAMI					11.500.000,00					11.928.816,38	100,00	4,25	4,08	
GRUP TOPLAMI					11.500.000,00					11.928.816,38	100,00	4,25	4,08	
MEVDUAT														
DENİZBANK A.Ş.	TL		02/01/25		37.360,20		31/12/24	37.441,97	40,000000	37.441,97	100,00	0,01	0,01	
GRUP TOPLAMI					37.360,20					37.441,97	100,00	0,01	0,01	
GRUP TOPLAMI					37.360,20					37.441,97	100,00	0,01	0,01	
TPP														
TPP			02/01/25		10.217.191,95	48,700000	31/12/24	399656	10.217.191,95	48,700000	10.217.191,95	100,00	3,65	3,49
GRUP TOPLAMI					10.217.191,95					10.217.191,95	100,00	3,65	3,49	
GRUP TOPLAMI					10.217.191,95					10.217.191,95	100,00	3,65	3,49	

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRACCI KURUM	VADE TARİHİ	ISIN KODU	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
DİĞER															
Y.Fonu Türk															
JOY-BV PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. JOYGAME PRE-IPO GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	BV PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.		JOY		9.347.910,00	1,000000	01/03/24			2,019356	18.876.758,15	32,66	6,75	6,45
RUT-BV PORTFÖY ROBOTİK VE UZAY TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON	TL	BV PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.		RUT		7.920.164,00	1,010080	04/07/24			1,173602	9.295.120,31	16,09	3,32	3,18
SPR - SPR-BV PORTFÖY SPOR ENDÜSTRİSİ DEĞİŞKEN FON	TL	BV PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.		SPR		2.500.000,00	1,000000	10/06/24			1,064562	2.661.405,00	4,61	0,95	0,91
GRUP TOPLAMI						19.768.074,00						30.833.283,46	53,36	11,02	10,54
Borsa Y.Fonu Yabancı															
ESPO US	USD	VANECK VIDEO GAME ESPORT ETF		US92189F1140		38,00	47,190000	14/03/23			84,240000	112.936,47	0,20	0,04	0,04
HERO US	USD	GLOBAL X VIDEO		US37954Y3927		11.900,00	20,039424	29/01/24			23,580000	9.899.722,74	17,14	3,53	3,38
QTEC US	USD	FIRST TRUST ADVISORS LP		US3373451026		519,00	123,029634	27/03/23			190,130000	3.481.370,74	6,03	1,24	1,19
GRUP TOPLAMI						12.457,00						13.494.029,95	23,37	4,81	4,61
Y.Fonu Türk															
BVV-BV PORTFÖY TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON	TL	BV PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.		BVV		9.033.194,00	1,132248	28/02/24			1,487856	13.440.091,89	23,27	4,80	4,59
GRUP TOPLAMI						9.033.194,00						13.440.091,89	23,27	4,80	4,59
GRUP TOPLAMI						28.813.725,00						57.767.405,30	100,00	20,63	19,74
VIOP Nakit Teminatı															
VIOP Nakit Teminatı						907.669,62						907.669,62	100,00	0,32	
GRUP TOPLAMI						907.669,62						907.669,62	100,00	0,32	
GRUP TOPLAMI						907.669,62						907.669,62	100,00	0,32	
VIOP USD Nakit Teminatı															
VIOP USD Nakit Teminatı						3,00						105,84	100,00	0,00	
GRUP TOPLAMI						3,00						105,84	100,00	0,00	
GRUP TOPLAMI						3,00						105,84	100,00	0,00	

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	ISIN KODU	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
DİĞER															
Döviz															
EUR	EUR	EU		EUR		355,54	35,991647	31/12/24			36,736200	13.061,19	0,00	0,00	0,00
JPY	JPY			JPY		880.746,49	0,232218	31/12/24			0,224887	198.068,44	0,00	0,00	0,07
USD	USD	FED		USD		386.670,87	34,814643	31/12/24			35,280300	13.641.864,29	0,00	0,00	4,66
GRUP TOPLAMI						1.267.772,90						13.852.993,92	0,00	0,00	4,73
GRUP TOPLAMI						1.267.772,90						13.852.993,92	0,00	0,00	4,73
FON PORTFÖY DEĞERİ											280.220.756,91			100,00	

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2023 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Menkul Kıymet	İhracçı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
HİSSE SENETLERİ														
i.HİSSE TÜRK														
ARDYZ	ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ A.Ş.		TREARDY00023		60.318,00	8,389621	30.10.2023		801005111430625180040		26,08	1.573.093,44	1,43%	1,07%
ARENA	ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAARENA91U1		17.068,00	19,301962	30.10.2023		801005111429771400040		31,52	537.983,36	0,49%	0,37%
ASELS	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAASELS91H2		27.472,00	27,698522	30.10.2023		801005111429957940040		44,98	1.235.690,56	1,12%	0,84%
ATATP	ATP TİCARİ BİLGİSAYAR AĞI VE ELEKTRİK GÜÇ KAYNAKLARI ÜRETİM PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.		TREATTP00023		9.018,00	19,150519	23.11.2023		801005114066685850040		97,6	880.156,80	0,80%	0,60%
AZTEK	Aztek Teknoloji Ürünleri Ticaret A.Ş.		TREAZTK00021		16.121,00	29,153227	25.07.2023		801005118442235780030		102,8	1.657.238,80	1,51%	1,12%
ESCOM	ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.		TRAESCOM91U8		30.079,00	31,787195	30.10.2023		801005111430341400040		40,86	1.229.027,94	1,12%	0,83%
INDES	İNDEKS BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ MÜHENDİSLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TREINDX00019		70.312,50	6,630116	4.12.2023		801005111429787300040		5,96	419.062,50	0,38%	0,28%
LOGO	LOGO YAZILIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRALOGOW91U2		19.946,00	61,170563	23.11.2023		801005114065538390040		73,95	1.475.006,70	1,34%	1,00%
TCELL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.		TRATCELL91M1		7.388,00	35,863089	25.07.2023		801005118445762400030		56,1	414.466,80	0,38%	0,28%
TTKOM	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.		TRETTTLK00013		5.118,00	18,224869	22.03.2023		80100519970143690030		24,36	124.674,48	0,11%	0,08%
VBTYZ	VBT YAZILIM A.Ş.		TREVBTY00029		12.500,00	56,203085	23.11.2023		801005114101729590040		117,6	1.470.000,00	1,34%	1,00%
HTTBT	HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.		TREHTTB00036		20.738,00	35,306581	25.07.2023		801005118442636920030		56,95	1.181.029,10	1,07%	0,80%
MTRKS	Matriks Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.		TREMTRK00015		28.000,00	38,505675	6.12.2023		801005115273027580040		50,5	1.414.000,00	1,29%	0,96%
OBASE	OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.		TREOBAS00018		12.002,00	16,965331	23.11.2023		801005114060234970040		38,94	467.357,88	0,42%	0,32%
SDTTR	SDT UZAY VE SAVUNMA TEKNOLOJİLERİ A.Ş.		TRESDDTT00013		4.754,00	111,93029	18.09.2023		80100516124782280040		271,25	1.289.522,50	1,17%	0,88%
ARA GRUP TOPLAM					340.834,50							15.368.310,86	13,97%	10,43%
ii.HİSSE YABANCI														
UBI FP	UBISOFT ENTERTAINMENT		FR0000054470		3.800,00	28,253721	23.11.2023				23,0566	2.853.964,85	2,59%	1,94%
UBI FP	UBISOFT ENTERTAINMENT		FR0000054470		1.700,00	23,304724	28.12.2023				23,0566	1.276.773,75	1,16%	0,87%
700 HK	TENCENT HOLDINGS LTD-UNSP ADR		KYG875721635		1.600,00	351,8	16.06.2023				290,7249	1.716.811,94	1,56%	1,17%
3659 JT	NEXON CO LTD-UNSP ADR		JP3758190007		1.100,00	2.858,55	26.07.2023				2582,2986	589.315,92	0,54%	0,40%
6460 JT	SEGA SAMMY HOLDINGS INC		JP3419050004		3.000,00	2.589,87	20.10.2023				1973,1863	1.228.113,13	1,12%	0,83%
6460 JT	SEGA SAMMY HOLDINGS INC		JP3419050004		2.000,00	1.980	29.12.2023				1973,1863	818.742,08	0,74%	0,56%
7832 JT	BANDAI NAMCO HOLDINGS INC		JP3778630008		2.600,00	3.156,77	20.10.2023				2824,1890	1.523.407,65	1,39%	1,03%
7832 JT	BANDAI NAMCO HOLDINGS INC		JP3778630008		1.600,00	2.808,50	29.12.2023				2824,1890	937.481,63	0,85%	0,64%
7974 JT	NINTENDO CO LTD-UNSPONS ADR		JP3756600007		1.000,00	5.805,50	20.10.2023				7333,7784	1.521.517,00	1,38%	1,03%
9697 JT	CAPCOM CO LTD - ADR UNSPON		JP3218900003		1.100,00	5.237,36	20.10.2023				4551,2216	1.038.651,12	0,94%	0,70%
9766 JT	KONAMI HOLDINGS CORP-ADR		JP3300200007		200,00	6.320	24.03.2023				7375,4411	306.032,13	0,28%	0,21%

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2023 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
AAPL US	APPLE INC		US0378331005		466,00	176,192768	23.08.2023				193,687914	2.657.049,77	2,42%	1,80%
AAPL US	APPLE INC		US0378331005		144,00	194,330000	28.12.2023				193,687914	821.062,59	0,75%	0,56%
ADSK US	AUTODESK INC		US0527691069		135,00	210,103185	25.07.2023				244,626100	972.182,53	0,88%	0,66%
AMD US	ADVANCED MICRO DEVICES		US0079031078		900,00	110,428689	21.12.2023				150,165407	3.978.539,35	3,62%	2,70%
AMD US	ADVANCED MICRO DEVICES		US0079031078		200,00	146,310000	28.12.2023				150,165407	884.119,85	0,80%	0,60%
APP US	APPLOVIN CORP-CLASS A		US03831W1080		2.700,00	27,723830	26.09.2023				40,298071	3.203.017,26	2,91%	2,17%
BIDU US	BAIDU INC -SP ADR		US0567521085		313,00	137,590288	25.07.2023				119,025698	1.096.721,42	1,00%	0,74%
CSCO US	CISCO SYSTEMS INC		US17275R1023		691,00	50,906498	25.07.2023				50,496417	1.027.187,82	0,93%	0,70%
CSCO US	CISCO SYSTEMS INC		US17275R1023		500,00	50,570000	28.12.2023				50,496417	743.261,81	0,68%	0,50%
DDOG US	DATADOG INC - CLASS A		US23804L1035		100,00	95,613900	11.12.2023				123,098500	362.379,83	0,33%	0,25%
DOYU US	DOUYU INTERNATIONAL HOLD-ADR		US25985W1053		48.253,00	1,097555	25.07.2023				0,880100	1.250.165,74	1,14%	0,85%
EA US	ELECTRONIC ARTS INC		US2855121099		1.355,00	125,820221	23.11.2023				136,857500	5.459.076,11	4,96%	3,71%
GOOG US	ALPHABET INC-CL A		US02079K1079		300,00	141,640000	28.12.2023				140,924151	1.244.566,00	1,13%	0,84%
HUYA US	HUYA INC-ADR		US44852D1081		17.275,00	3,336562	19.10.2023				3,658336	1.860.428,29	1,69%	1,26%
HUYA US	HUYA INC-ADR		US44852D1081		2.750,00	3,660000	29.12.2023				3,658336	296.160,80	0,27%	0,20%
INSE US	INSPIRED ENTERTAINMENT INC		US45782N1081		9.200,00	10,809430	23.11.2023				9,800929	2.654.399,81	2,41%	1,80%
INTC US	INTEL CORP		US4581401001		1.250,00	34,250000	23.11.2023				50,385626	1.854.077,67	1,69%	1,26%
INTC US	INTEL CORP		US4581401001		500,00	50,440000	28.12.2023				50,385626	741.631,07	0,67%	0,50%
META US	META PLATFORMS INC-CLASS A (Internet Media & Services)		US30303M1027		308,00	262,552045	23.08.2023				357,255505	3.239.223,37	2,95%	2,20%
META US	META PLATFORMS INC-CLASS A (Internet Media & Services)		US30303M1027		92,00	360,080000	28.12.2023				357,255505	967.560,23	0,88%	0,66%
MSFT US	MICROSOFT		US5949181045		300,00	322,552467	23.11.2023				376,548260	3.325.470,90	3,02%	2,26%
MSFT US	MICROSOFT		US5949181045		100,00	375,270000	28.12.2023				376,548260	1.108.490,30	1,01%	0,75%
MU US	MICRON TECHNOLOGY INC		US5951121038		1.300,00	64,857654	23.11.2023				85,952817	3.289.385,08	2,99%	2,23%
MU US	MICRON TECHNOLOGY INC		US5951121038		200,00	86,220000	28.12.2023				85,952817	506.059,24	0,46%	0,34%
MYPS US	PLAYSTUDIOS INC		US72815G1085		4.013,00	4,158520	22.06.2023				2,755600	325.534,17	0,30%	0,22%
NTES US	NETEASE INC		US64110W1027		773,00	97,489444	19.10.2023				92,512492	2.105.189,17	1,91%	1,43%
NVDA US	NVIDIA CORP		US67066G1040		310,00	392,980258	23.11.2023				498,628424	4.550.404,22	4,14%	3,09%
NVDA US	NVIDIA CORP		US67066G1040		70,00	495,995000	28.12.2023				498,628424	1.027.510,63	0,93%	0,70%
PLTK US	PLAYTIKA HOLDING CORP		US72815L1070		4.083,00	10,324274	23.08.2023				8,653600	1.040.129,58	0,95%	0,71%
PYPL US	PAYPAL HOLDINGS INC		US70450Y1038		1.053,00	64,064311	13.09.2023				62,936119	1.950.920,55	1,77%	1,32%
QCOM US	QUALCOMM INC		US74752S1036		311,00	119,675498	22.06.2023				145,060723	1.328.071,57	1,21%	0,90%
RBLX US	ROBLOX CORP -CLASS A		US7710491033		3.619,00	37,881100	23.11.2023				46,753394	4.980.959,13	4,53%	3,38%
RBLX US	ROBLOX CORP -CLASS A		US7710491033		850,00	46,600000	28.12.2023				46,753394	1.169.885,40	1,06%	0,79%
SE US	SEA LTD-ADR		US81141R1005		1.407,00	51,067903	19.10.2023				41,252024	1.708.640,16	1,55%	1,16%

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2023 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oran	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oran	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
SE US	SEA LTD-ADR		US81141R1005		800,00	40,311063	28.12.2023				41,252024	971.508,27	0,88%	0,66%
SKLZ US	SKILLZ INC		US83067L2088		422,00	0,000000	26.09.2023				6,319113	78.501,83	0,07%	0,05%
TEAM US	ATLASSIAN CORP-CL A		US0494681010		210,00	168,902143	21.12.2023				240,613278	1.487.476,58	1,35%	1,01%
TEAM US	ATLASSIAN CORP-CL A TAKE-TWO		US0494681010		100,00	241,685000	28.12.2023				240,613278	708.322,18	0,64%	0,48%
TTWO US	INTERACTIVE SOFTWRE TAKE-TWO		US8740541094		1.065,00	137,840516	23.11.2023				162,066800	5.081.066,94	4,62%	3,45%
TTWO US	INTERACTIVE SOFTWRE		US8740541094		200,00	162,093750	29.12.2023				162,066800	954.190,97	0,87%	0,65%
U US	UNITY SOFTWARE INC		US91332U1016		5.400,00	33,723326	23.11.2023				42,019959	6.679.756,57	6,10%	4,53%
U US	UNITY SOFTWARE INC		US91332U1016		900,00	41,921822	28.12.2023				42,019959	1.113.292,76	1,01%	0,76%
ARA GRUP TOPLAM					134.618,00							94.614.388,72	86,03%	64,21%
GRUP TOPLAMI					475.452,50							109.982.699,58	100,00%	74,64%
BORÇLANMA SENETLERİ İÖZEL SEKTÖR FİNANSMAN BONOSU														
TRFATFK32411	ATILIM FAKTORING A.Ş.	1.03.2024	TRFATFK32411	45,00%	750.000,00	81,674	1.09.2023	50,077437			93,64825764	702.361,93	12,95%	0,48%
TRFATFK32437	ATILIM FAKTORING A.Ş.	12.03.2024	TRFATFK32437	16,22%	2.000.000,00	100,00	7.11.2023	54,581341			106,9107464	2.138.214,93	39,41%	1,45%
TRFATFK42410	ATILIM FAKTORING A.Ş.	16.04.2024	TRFATFK42410	17,72%	2.500.000,00	100,00	6.12.2023	57,006192			103,3933189	2.584.832,97	47,64%	1,75%
GRUP TOPLAMI					5.250.000,00							5.425.409,83	100,00%	3,68%
MEVDUAT														
DENİZBANK A.Ş.		2.01.2024		37,00%	14.590,37		29.12.2023			14.649,49	37,00	14.649,49	100,00%	0,01%
GRUP TOPLAMI					14.590,37							14.649,49	100,00%	0,01%
TPP														
TPP		2.01.2024		43,00%	14.729.082,74	43,00	29.12.2023		492977	14.729.082,74	43,00	14.729.082,74	100,00%	10,00%
GRUP TOPLAMI					14.729.082,74							14.729.082,74	100,00%	10,00%
DİĞER İBORSA Y.FONU TÜRK														
USDTRF	QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.		TRYFNBK00089		250	2.050,00	7.06.2023		80100103207437200030		2.782,00	695.500,00	4,04%	0,47%
ARA GRUP TOPLAM					250,00							695.500,00	4,04%	0,47%

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2023 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
ii.BORSA Y.FONU YABANCI														
ESPO LN	VANECK VIDEO GAME ESPORT ETF		IE00BYWQWR46		876,00	31,719338	22.03.2023				36,363190	937.728,98	5,45%	0,64%
ESPO US	VANECK VIDEO GAME ESPORT ETF		US92189F1140		38,00	47,190000	14.03.2023				57,098000	63.872,77	0,37%	0,04%
HERO US	GLOBAL X VIDEO		US37954Y3927		4.952,00	19,927712	23.11.2023				20,224500	2.948.286,48	17,14%	2,00%
HERO US	GLOBAL X VIDEO		US37954Y3927		2.048,00	20,238730	28.12.2023				20,224500	1.219.323,65	7,09%	0,83%
QTEC US	FIRST TRUST ADVISORS LP		US3373451026		519,00	123,029634	27.03.2023				176,694852	2.699.619,19	15,69%	1,83%
ARA GRUP TOPLAM					8.433,00							7.868.831,07	45,74%	5,34%
iii. Y.FONU TÜRK														
BVV-BV PORTFÖY	BV PORTFÖY YÖNETİMİ													
TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON	A.Ş.		BVV		4.911.018,00	1,026265	21.11.2023				1,137596	5.586.754,43	32,47%	3,79%
IRT-INVEO PORTFÖY	INVEO PORTFÖY													
TEKNOLOJİ DEĞİSKEN FON	YÖNETİMİ A.Ş.		IRT		1.200.000,00	2,553322	22.12.2023				2,545449	3.054.538,80	17,75%	2,07%
ARA GRUP TOPLAM					6.111.018,00							8.641.293,23	50,22%	5,86%
GRUP TOPLAMI					6.119.701,00							17.205.624,30	100,00%	11,67%
VIOP NAKİT TEMİNATI														
VIOP Nakit Teminatı					2.351,24							2.351,24	100,00%	0,00%
GRUP TOPLAMI					2.351,24							2.351,24	100,00%	0,00%
VIOP USD NAKİT TEMİNATI														
VIOP USD Nakit Teminatı					3,00							88,31	100,00%	0,00%
GRUP TOPLAMI					3,00							88,31	100,00%	0,00%
FON PORTFÖY DEĞERİ					26.591.180,85							147.359.905,49		100,00%
DİĞER DÖVİZ														
HKD			HKD		1.680,78	3,007913	29.12.2023				3,6908	6.203,42	0,00%	0,00%
EUR	EU		EUR		2.109,33	31,155599	29.12.2023				32,5739	68.709,10	0,00%	0,00%
JPY			JPY		8.477.197,20	0,212674	29.12.2023				0,207467	1.758.738,67	0,00%	0,00%
USD	FED		USD		853.139,29	29,354496	29.12.2023				29,4382	25.114.885,05	0,00%	0,00%
GRUP TOPLAMI					9.334.126,60							26.948.536,24	0,00%	0,00%

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON
31 ARALIK 2024 VE 2023 TARİHLİ TOPLAM DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon/ortaklık portföy değeri	280.220.756,91		95,73%	147.359.906,07		94,26%
Hazır değerler	13.852.888,08		4,73%	26.948.447,93		17,24%
Diğer Hazır Değerler	13.852.888,08	100,00%	4,73%	26.948.447,93	100,00%	17,24%
Alacaklar	337.418,04		0,12%	313,22		0,00%
Takastan Alacaklar	337.418,04	100,00%	0,12%	-	0,00%	0,00%
Diğer Alacaklar	-	0,00%	0,00%	313,22	100,00%	0,00%
Diğer varlıklar						
Borçlar	1.679.163,30		0,57%	17.982.648,80		11,50%
Takasa Borçlar	979.738,00	58,35%	0,33%	17.525.260,42	97,46%	11,21%
iv) İhbarlı Fon Pay Takas	36.663,56	2,18%	0,01%	86.139,24	0,48%	0,06%
Yönetim ücreti	594.422,78	35,40%	0,20%	266.318,81	1,48%	0,17%
Ödenecek vergi	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Kayda alma ücreti	14.636,59	0,87%	0,00%	7.816,30	0,04%	0,00%
Diğer borçlar	53.702,37	3,20%	0,02%	97.114,03	0,54%	0,06%
Toplam değer/net varlık değeri	292.731.899,73		100,00%	156.326.018,42		100,00%
Toplam katılma payı/pay sayısı	5.000.000.000			5.000.000.000	0,000	0,000