

**İNVEO PORTFÖY  
EGE SERBEST ÖZEL FON  
31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İnveo Portföy Ege Serbest Özel Fon Kurucu Yönetim Kurulu'na

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

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

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

#### 2. Görüşün Dayanağı

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

#### 3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir



#### 4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

#### 5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



**5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)**

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

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

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

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

**B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor**

1- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Fon'un 01.01.-31.12.2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile TTK ile Fon'un bağlı olduğu fon iç tüzüğüne raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2- TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Eray Yanbol'dur.

Rsm Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.  
Member of RSM International

Eray Yanbol, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Nisan 2023



| İÇİNDEKİLER                                                                                                                                                            | SAYFA NO    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>                                                                                                                                          | <b>I</b>    |
| <b>KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>                                                                                                                        | <b>II</b>   |
| <b>TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU</b>                                                                                                                  | <b>III</b>  |
| <b>NAKİT AKIM TABLOSU</b>                                                                                                                                              | <b>IV</b>   |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR</b>                                                                                                                               | <b>1-28</b> |
| NOT 1 Fon Hakkında Genel Bilgiler                                                                                                                                      | 1-4         |
| NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar                                                                                                                     | 4-12        |
| NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama                                                                                                                                         | 13          |
| NOT 4 İlişkili Taraf Açıklamaları                                                                                                                                      | 13-14       |
| NOT 5 Nakit Ve Nakit Benzerleri                                                                                                                                        | 14          |
| NOT 6 Teminata Verilen Nakit Ve Nakit Benzerleri                                                                                                                       | 15          |
| NOT 7 Ters Repo Alacakları                                                                                                                                             | 15          |
| NOT 8 Takas Alacak Ve Borçlar                                                                                                                                          | 15          |
| NOT 9 Diğer Alacak Ve Borçlar                                                                                                                                          | 15          |
| NOT 10 Finansal Varlık Ve Yükümlülükler                                                                                                                                | 15-19       |
| NOT 11 Teminata Verilen Finansal Varlıklar                                                                                                                             | 19          |
| NOT 12 Diğer Varlıklar                                                                                                                                                 | 19          |
| NOT 13 Repo Borçları                                                                                                                                                   | 19          |
| NOT 14 Krediler                                                                                                                                                        | 19          |
| NOT 15 Fon Toplam Değer Ve Fon Toplam Değerinde Artış/Azalış                                                                                                           | 20          |
| NOT 16 Fon Portföy Değerine Ve Fon Toplam Değerine İlişkin Açıklamalar                                                                                                 | 20-21       |
| NOT 17 Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Borçlar                                                                                                                          | 22          |
| NOT 18 Taahhütler                                                                                                                                                      | 22          |
| NOT 19 Borçlanma Maliyetleri                                                                                                                                           | 22          |
| NOT 20 Hasılat                                                                                                                                                         | 22          |
| NOT 21 Niteliklerine Göre Giderler                                                                                                                                     | 23          |
| NOT 22 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Ve Giderler (Net)                                                                                                            | 23          |
| NOT 23 Finansman Giderleri                                                                                                                                             | 23          |
| NOT 24 Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi                                                                                                                       | 23          |
| NOT 25 Gelir Vergileri                                                                                                                                                 | 23          |
| NOT 26 Türev Araçlar                                                                                                                                                   | 24          |
| NOT 27 Kur Değişiminin Etkileri                                                                                                                                        | 24-25       |
| NOT 28 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi                                                                                                    | 25-30       |
| NOT 29 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar                                                                                                                            | 30          |
| NOT 30 Finansal Tabloların Önemli Ölçüde Etkileyebilen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılır Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar | 30          |
| NOT 31 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar                                                                                                                        | 30          |
| NOT 32 Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Ücretler                                                                                                  | 30          |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 ve 31.12.2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

|                                                                         | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|
|                                                                         |                     | Cari Dönem                 | Geçmiş Dönem      |
|                                                                         |                     | 31.12.2022                 | 31.12.2021        |
| <b>VARLIKLAR</b>                                                        |                     |                            |                   |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                               | 5                   | 6.224.250                  | 265.598           |
| Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri                              | 6                   | 155                        | 21.731            |
| Ters Repo Alacakları                                                    | 7                   | --                         | 0                 |
| Takas Alacakları                                                        | 8                   | 10.614                     | 6.879             |
| Diğer Alacaklar                                                         | 9                   | --                         | 0                 |
| Finansal Varlıklar                                                      | 10                  | 85.657.986                 | 69.067.438        |
| Teminata Verilen Finansal Varlıklar                                     | 11                  | --                         | 0                 |
| Diğer Varlıklar                                                         | 12                  | --                         | 0                 |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR (A)</b>                                             |                     | <b>91.893.006</b>          | <b>69.361.646</b> |
| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                    |                     |                            |                   |
| Repo Borçları                                                           | 13                  | --                         | 0                 |
| Takas Borçları                                                          | 8                   | --                         | 0                 |
| Krediler                                                                | 14                  | --                         | 0                 |
| Finansal Yükümlülükler                                                  | 10                  | --                         | 0                 |
| Diğer Borçlar                                                           | 9                   | 47.386                     | 34.861            |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (TOPLAM DEĞERİ/NET VARLIK DEĞERİ HARİÇ) (B)</b> |                     | <b>47.386</b>              | <b>34.861</b>     |
| <b>TOPLAM DEĞERİ/NET VARLIK DEĞERİ (A-B)</b>                            |                     | <b>91.845.621</b>          | <b>69.326.785</b> |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**01.01.-31.12.2022 ve 01.01.-31.12.2021 DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

|                                                                     |        | Bağımsız Denetimden Geçmiş |                       |
|---------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------|-----------------------|
|                                                                     |        | Cari Dönem                 | Geçmiş Dönem          |
|                                                                     |        | 01.01.-<br>31.12.2022      | 01.01.-<br>31.12.2021 |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                         |        |                            |                       |
| Faiz Gelirleri                                                      | 20     | 5.137.941                  | 1.553.957             |
| Temettü Gelirleri                                                   | 16, 20 | 694.138                    | 443.293               |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar   | 20     | 26.625.509                 | 3.043.307             |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar | 20     | (9.123.016)                | 28.505.482            |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                  | 20, 22 | 85.490                     | --                    |
| <b>Esas Faaliyet Gelirleri</b>                                      |        | <b>23.420.062</b>          | <b>33.546.039</b>     |
| Yönetim Ücretleri                                                   | 21     | (243.168)                  | (135.772)             |
| Performans Ücretleri                                                | 21     | --                         | --                    |
| Saklama Ücretleri                                                   | 21     | (278.853)                  | (133.981)             |
| MKK Ücretleri                                                       | 21     | --                         | --                    |
| Denetim Ücretleri                                                   | 21     | (10.360)                   | (8.095)               |
| Danışmanlık Ücretleri                                               | 21     | --                         | --                    |
| Kurul Ücretleri                                                     | 21     | (16.912)                   | (9.942)               |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri                                   | 21     | (143.961)                  | (85.538)              |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                  | 21, 22 | (207.973)                  | (6.887)               |
| <b>Esas Faaliyet Giderleri</b>                                      |        | <b>(901.227)</b>           | <b>(380.215)</b>      |
| <b>Esas Faaliyet Kar/Zararı</b>                                     |        | <b>22.518.835</b>          | <b>33.165.824</b>     |
| Finansman Giderleri                                                 | 23     | --                         | --                    |
| <b>Net Dönem Karı/Zararı (A)</b>                                    |        | <b>22.518.835</b>          | <b>33.165.824</b>     |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>                                   |        |                            | --                    |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar                    | 24     | --                         | --                    |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar                       | 24     | --                         | --                    |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir (B)</b>                                     |        | --                         | --                    |
| <b>TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)</b>       |        | <b>22.518.835</b>          | <b>33.165.824</b>     |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**01.01.-31.12.2022 ve 01.01.-31.12.2021 DÖNEMİNE AİT**  
**TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

|                                                     |                     | Bağımsız Denetimden Geçmiş |                   |
|-----------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|
|                                                     |                     | Cari Dönem                 | Geçmiş Dönem      |
|                                                     | Dipnot Referansları | 31.12.2022                 | 31.12.2021        |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b> |                     | <b>69.326.783</b>          | <b>36.160.959</b> |
| Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış  | 15                  | 22.518.835                 | 33.165.824        |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+)                       | 15                  | --                         | --                |
| Katılma Payı İade Tutarı (-)                        | 15                  | --                         | --                |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b> |                     | <b>91.845.618</b>          | <b>69.326.783</b> |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**01.01.-31.12.2022 ve 01.01.-31.12.2021 DÖNEMİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOLARI**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

|                                                                                                              |                     | Bağımsız Denetimden Geçmiş |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|
|                                                                                                              |                     | Cari Dönem                 | Geçmiş Dönem       |
|                                                                                                              | Dipnot Referansları | 01.01.-31.12.2022          | 01.01.-31.12.2021  |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                            |                     | <b>5.937.076</b>           | <b>(4.489.807)</b> |
| Net Dönem Karı/Zararı                                                                                        |                     | 22.518.835                 | 33.165.824         |
| Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler                                                      |                     | 3.985.075                  | (30.059.439)       |
| Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler                                                                |                     | --                         | --                 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                                                                           |                     | --                         | --                 |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 20                  | (5.137.941)                | (1.553.957)        |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler                                          |                     | --                         | --                 |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler                                              | 20                  | 9.123.016                  | (28.505.482)       |
| Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler                                                            |                     | --                         | --                 |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                           |                     | <b>(25.704.775)</b>        | <b>(9.150.149)</b> |
| Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                              | 8, 9                | (3.735)                    | 327.451            |
| Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                                | 8, 9                | 12.525                     | (449.118)          |
| Finansal Varlıklardaki Artış/Azalış İlgili Düzeltmeler                                                       | 10                  | (25.713.565)               | (9.028.482)        |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                     | 7, 8, 9, 12         | --                         | --                 |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                             |                     | <b>5.137.941</b>           | <b>1.553.957</b>   |
| Alınan Temettü                                                                                               |                     | --                         | --                 |
| Alınan Faiz                                                                                                  | 20                  | 5.137.941                  | 1.553.957          |
| Faiz Ödemeleri                                                                                               |                     | --                         | --                 |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları                                                                              |                     | --                         | --                 |
| <b>B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                          |                     | <b>--</b>                  | <b>--</b>          |
| Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit                                                                 | 15                  | --                         | --                 |
| Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit                                                                      | 15                  | --                         | --                 |
| Kredi Ödemeleri                                                                                              |                     | --                         | --                 |
| Faiz Ödemeleri                                                                                               |                     | --                         | --                 |
| Alınan Krediler                                                                                              |                     | --                         | --                 |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları                                                                              |                     | --                         | --                 |
| <b>Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları</b>                                                           |                     | <b>--</b>                  | <b>--</b>          |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)</b> |                     | <b>5.937.076</b>           | <b>(4.489.807)</b> |
| <b>C. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                       |                     | <b>--</b>                  | <b>--</b>          |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)</b>                                                 |                     | <b>5.937.076</b>           | <b>(4.489.807)</b> |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               | <b>5</b>            | <b>287.329</b>             | <b>4.777.134</b>   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>                                                        | <b>5</b>            | <b>6.224.406</b>           | <b>287.329</b>     |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER**

Gedik Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu 'nun 52. ve 53. maddelerine dayanılarak ve bu içtüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere tasarruf sahiplerinden katılma payları karşılığında toplanan paralarla tasarruf sahipleri hesabına, inançlı mülkiyet esaslarına göre, sermaye piyasası mevzuatında belirlenen varlık ve/veya işlemlerden oluşan portföyleri işletmek amacıyla Gedik Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon kurulmuştur.

Gedik Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ünvanının İnveo Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değişmesi sebebiyle Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.06.2021 tarih ve E-12233903-305.04-7023 sayılı izni ile Fon'un ünvanı İnveo Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon olarak değiştirilmiştir.

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

**Kurucu**

İnveo Portföy Yönetimi A.Ş.

Esas Maltepe Ofis Park Altayçeşme Mah. Çamlı Sok. No:21 Kat:11 Maltepe / İstanbul

**Yönetici**

İnveo Portföy Yönetimi A.Ş.

Esas Maltepe Ofis Park Altayçeşme Mah. Çamlı Sok. No:21 Kat:11 Maltepe / İstanbul

**Saklayıcı Kurumlar**

Denizbank A.Ş.

Büyükdere Caddesi No:141 34394 Esentepe/İstanbul

**Şemsiye Fonu**

İnveo Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon

**Fon süresi ve kaçınıcı yılda olduğu**

Fon, İnveo Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından Sermaye Piyasası Kurulu'nun 12.01.2018 Tarih ve E.425 sayılı kararı ile kurulmuş olup, süresizdir.

Fon İzahnamesi, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olarak 30.01.2018 tarihinde tescil edilmiş ve bu tescil 05.02.2018 tarih ve 9509. sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

**Birim Pay Değeri**

|                                   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fon Toplam Değeri                 | 91.845.618        | 69.326.783        |
| Dolaşımdaki Pay Sayısı (Adet)     | 14.109.435        | 14.109.435        |
| <b>Birim Pay Değeri (TL/Adet)</b> | <b>6,509518</b>   | <b>4,913505</b>   |

**Katılma Belgeleri Hareketleri**

|                                      | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak (Adet)                        | 14.109.435        | 14.109.435        |
| Satışlar (Adet)                      | --                | --                |
| Geri Alışlar (Adet)                  | --                | --                |
| <b>Dolaşımdaki Pay Sayısı (Adet)</b> | <b>14.109.435</b> | <b>14.109.435</b> |

**Sigorta**

Fon'a ait menkul kıymetlerden BİST'de işlem gören hisse senetleri, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 56. maddesi ve bununla ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'nun III-56.1 sayılı tebliği uyarınca saklama hizmeti portföy saklayıcısı kuruluşlara devredilmiştir. Portföy saklama hizmetini yürüten kuruluş, yükümlülüklerini yerine getirmemesi nedeniyle yatırım fonlarında portföy yönetim şirketi ve katılma payı sahiplerine, yatırım ortaklıklarında ise ortaklığa verdiği zararlardan sorumludur. Saklamadaki bu menkul kıymetler, her türlü riske karşı Takasbank'ın sigortası altındadır.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

---

**NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)**

**Diğer Hususlar**

Fon yönetimi, yatırım yapacağı menkul kıymetlerin seçimini izahname de belirtilen aşağıdaki esaslar dâhilinde yapar.

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

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

Fon, Tebliğ'in ilgili hükümleri çerçevesinde nitelikli yatırımcılara tahsisli satılacak serbest özel fon statüsündedir. Fon portföyüne alınacak finansal varlıklar Kurul'un düzenlemelerine ve izahnamede belirtilen esaslara uygun olarak seçilir ve portföy yöneticisi tarafından mevzuata uygun olarak yönetilir. Fon portföyünün yönetiminde ve yatırım yapılacak sermaye piyasası araçlarının seçiminde, Tebliğ'in 4. maddesinde belirtilen varlıklar ve işlemler dikkate alınarak Tebliğ'in 6. maddesinde tanımlanan fon türlerinden Serbest Şemsiye Fon niteliğine uygun bir portföy oluşturulması esas alınır. Fon, Tebliğ'in 25. maddesinde yer alan serbest fonlara dair esaslara uyacaktır.

Fonun ana yatırım stratejisi TL bazında mutlak getiri sağlamaktır. Ana yönetim stratejisine uygun olarak, yönetici, fonun temel yatırım hedefine ulaşabilmek için farklı para ve sermaye piyasası araçlarında eş anlı uzun veya kısa pozisyonlar alabilir. Fon herhangi bir menkul kıymete doğrudan veya türev araçlar vasıtası ile dolaylı yatırım yapabilir. Fon herhangi bir menkul kıymeti ya da nakdi teminat göstererek borçlanabilir veya türev araçlar vasıtası ile dolaylı olarak bu borçlanmayı gerçekleştirebilir.

Fonun likidite veya vade açısından bir yönetim kısıtlaması yoktur. Fon portföyü, Tebliğ'in 4. maddesinde belirtilen tüm varlık ve işlemlerden oluşabilir. Fon yatırım öngörüsü doğrultusunda sermaye piyasası araçlarına, Kurulca uygun görülen diğer yatırım araçlarına, taraf olunacak sözleşmelere, finansal işlemlere ve menkul kıymetlere yatırım yaparak sermaye kazancı sağlamak ve portföy değerini artırmayı amaçlamaktadır.

Fon portföyüne TL cinsi varlıklar ve işlemler olarak; Kurul tarafından teminat olarak kabul edilen her türlü varlığı dayanak olarak alan repo ve ters repo işlemleri (menkul kıymet tercihlili ve pay senedi repo/ters repo işlemleri dahil), Takasbank para piyasası ve yurtiçi organize para piyasası işlemleri, devlet iç borçlanma senetleri, Türkiye'de mukim şirketler tarafından ihraç edilen özel sektör menkul kıymetleri (ortaklık payları ve borçlanma araçları), yapılandırılmış kredi enstrümanları (CLN), kamu veya özel sektör tarafından ihraç edilen kira sertifikaları, varlığa dayalı menkul kıymetler veya varlık teminatlı menkul kıymetler, yurtdışı ihraççıların çıkarmış olduğu TL cinsi menkul kıymetler, varantlar, sertifikalar ve söz konusu varlıklara ve/veya söz konusu varlıklar üzerinden oluşturulan endekslere dayalı swap işlemleri/sözleşmeleri dahil türev araçlar, yapılandırılmış yatırım araçları ile yurtiçinde ve/veya yurt dışında kurulmuş borsa yatırım fonları, gayrimenkul yatırım fonları ve girişim sermayesi yatırım fonları dahil olmak üzere yatırım fonu katılma payları ile her türlü yatırım ortaklığı payları alınabilir.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)**

Portföyün piyasa şartlarından kaynaklanan zaruri durumlarda ve süreklilik arz etmeyecek şekilde mevduatta değerlendirilmesi de söz konusu olabilecektir. Fon döviz cinsi varlıklar ve işlemler olarak ise; Türk Devleti, il özel idareleri, Kamu Ortaklığı İdaresi ve belediyeler ile Devletin kefalet ettiği diğer kuruluşlar tarafından yurtdışında ihraç edilen Eurobond'lara, sukuk ihraçlarına, Türkiye'de ihraç edilen döviz cinsinden/döviz endeksli borçlanma senetlerine, Türk özel şirketlerinin ihraç ettiği eurobondlar ve kira sertifikaları dahil döviz cinsi borçlanma senetlerine, gelişmiş ve gelişmekte olan ülkelerin kamu ve özel sektör borçlanma araçlarına (eurobond, hazine/devlet bono/tahvili, ve/veya benzer yapıdaki diğer borçlanma araçları), gelişmiş ve gelişmekte olan ülkelerdeki şirketlerin pay senetleri ile Amerikan ve Global Depo Sertifikalarına (ADR-GDR), gelişmiş ve gelişmekte olan ülkelerin yatırım fonlarına (yabancı fonlar) ve altın ve diğer kıymetli madenler ile bu madenlere dayalı olarak ihraç edilen sermaye piyasası araçlarına, emtiaya dayalı türev ürünlere yatırım yapabilecektir. Ayrıca, fon portföyünde, sözü geçen tüm varlıklara ve/veya bu varlıklar üzerinden oluşturulan endekslere yönelik organize ve/veya tezgahüstü türev araçlara da yer verilebilecektir.

Fon uygulayacağı stratejilerde, beklenen getiriye artırmak veya riskten korunma sağlamak amacıyla, kaldıraçlı işlemler gerçekleştirebilir. Kaldıraçlı işlemler; fon portföyüne türev araç (vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri), saklı türev araç, swap sözleşmesi, varant, sertifika dahil edilmesini, ileri valörlü tahvil/bono ve altın işlemlerini, opsiyon alım ve satımı ile yapılandırılmış borçlanma/yatırım araçlarını, dayanak varlığı hisse senedi ve endeksleri, faize dayalı menkul kıymetler ve endeksleri, döviz ve emtia olan türev ürünleri ve diğer herhangi bir yöntemle kaldıraç yaratan benzeri işlemleri ifade eder. Türev işlemler hem tezgahüstü piyasalar aracılığıyla hem de organize piyasalar aracılığıyla yapılabilecektir. Repo/Ters Repo pazarındaki işlemlerin yanı sıra menkul kıymet tercihi ve/veya pay senedi repo/ters repo işlemleri yapılabilecektir.

Kaldıraç kullanımı;

- Vadeli işlemler ve opsiyonlar gibi belirli bir teminat, prim ya da ödeme karşılığı nispi işlem yapılabilmesine imkan tanıyan kaldıraçlı işlemlere yatırım yapılarak,
- Menkul Kıymet Tercihli Repo Pazarı ile Pay Senedi Repo Pazarı ve Repo/Ters Repo Pazarı'nda repo yoluyla fon temin edilerek,
- Kredi kullanılarak kredili menkul kıymet alımı ve açığa satış gibi diğer borçlanma yöntemleriyle gerçekleştirilebilir.

Kaldıraç kullanımı, fonun getiri volatilitesini ve maruz kaldığı riskleri de artırabilir. Kaldıraç seviyesinin belirlenmesinde, kaldıraç kullanımı sonrasında oluşabilecek riskliliğin düzeyinin bu izahname de yer alan sınırlamalar dahilinde kalması hususu da göz önünde bulundurulur.

Kaldıraçlı işlemlere ilişkin pozisyon hesaplaması yapılırken dayanak varlığın piyasa fiyatı olarak, Finansal Raporlama Tebliği'nde yer alan esaslar çerçevesinde belirlenen fiyat esas alınır. Fon borsa dışı piyasalarda repo/ters repo işlemleri gerçekleştirebilecektir.

Fon yatırım stratejisini uygularken, kredi alabilir, repo (Menkul kıymet tercihi ve pay senedi repo işlemleri dahil), para piyasası işlemleri ve diğer işlemler aracılığıyla borçlanma gerçekleştirebilir. Fon portföyünde bulunan tüm hisse senetleri ödünç işlemine konu edilebilecektir. Fon serbest fon niteliğinde olmasından dolayı Kurul'un ödünç menkul işlemlerine dair Tebliğ'in 22. maddesindeki sınırlamalara tabi değildir. Ödünç işlemlere dair uygulanacak esaslar ise Rehber'in 4.2.5. maddesinde belirtilmiştir. Fon sadece yapılan işlemlerle ilgili olması kaydıyla yatırım yaptığı para ve sermaye piyasası ya da diğer finansal varlıkları teminat olarak gösterebilir.

Yönetici tarafından , Fon portföyünde yer alabilecek varlık ve işlemlere dair azami bir sınırlama getirilmemiş olup , Tebliğ'in 4. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tüm enstrümanlara yatırım yapılabilecektir.

Fonun eşik değeri BIST-KYD 1 Aylık Mevduat TL endeksidir

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

---

**NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)**

Portföye riskten korunma ve/veya yatırım amacıyla fonun türüne ve yatırım stratejisine uygun olacak şekilde ortaklık payları, özel sektör ve kamu borçlanma araçları, altın ve diğer kıymetli madenler, faiz, döviz/kur ve finansal endekslere dayalı türev araçlar (vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri), swap sözleşmeleri, saklı türev araçlar, yapılandırılmış borçlanma araçları, varantlar ve sertifikalar dahil edilir.

Portföye borsa dışından türev araç, swap sözleşmesi veya repo-ters repo sözleşmesi dahil edilebilir

Fon hesabına kredi alınması mümkündür.

Fon portföyüne sadece derecelendirmeye tabi tutulmuş yurtdışında ihraç edilen borçlanma araçları ve kira sertifikaları alınabilir. Yurtdışında ihraç edilen borçlanma araçlarının ve kira sertifikalarının, ihraçının tabi olduğu düzenleyici otorite tarafından yetkilendirilmiş bir saklayıcı kuruluş nezdinde saklanması, fiyatının veri dağıtım kanalları vasıtasıyla ilan edilmesi ve fonun fiyat açıklama dönemlerinde Finansal Raporlama Tebliği düzenlemeleri çerçevesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden nakde dönüştürülebilecek nitelikte likidasyon sahip olması şartlarıyla, yurtdışında borsa dışından fon portföyüne dahil edilmesi mümkündür. Fon portföyüne sadece değerlendirmeye tabi tutulmuş yurtdışında ihraç edilen borçlanma araçları ve kira sertifikaları alınabilir. İlgili aracın derecesini belirleyen belge yönetici nezdinden bulundurulur.

Portföye yalnızca, tabi olduğu ilgili otorite tarafından izin almış OECD ülkelerinde kurulu yabancı fonların katılma payları dahil edilebilir.

Fon portföyüne yapılandırılmış yatırım araçları dahil edilebilecek olup, yapılandırılmış yatırım araçlarının; Fon'un yatırım stratejisine ve risk yapısına uygun olması, Borsa'da işlem görmesi, tabi olduğu otorite tarafından yetkilendirilmiş bir saklayıcı kuruluş nezdinde saklanması, fonun fiyat açıklama dönemlerinde Finansal Raporlama Tebliği düzenlemeleri çerçevesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden nakde dönüştürülebilir nitelikte likiditeye sahip olması gereklidir.

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlanmaktadır.

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 06.12.2013 tarih ve 40/1328 sayılı toplantısında alınan ve 31.12.2013 tarih ve 2013/43 sayılı haftalık bültende yayımlanan kararda belirlenen formatlara uygun şekilde hazırlanmıştır. Bu kapsamda finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre, Fon'un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyet belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Fon'un işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olarak kabul edilmiştir. Fon yasal kayıtları Türk Lirası ("TL") olarak tutulmaktadır.

Fon'un 31.12.2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları Kurucu'nun Yönetim Kurulu tarafından 27.04.2023 tarihinde onaylanmıştır.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı**

Finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

**2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

**2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

**2.5) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi**

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.6) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

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

• **TFRS 16 “Kiralamalar” - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın** uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);

• COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir.

• 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

**TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;**

- 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar”** da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

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

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

• **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

• **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

• **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.** Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

Şirket, finansal tablolarında, 14 Aralık 2019 tarihli ve 30978 sayılı Resmi Gazete'de Kamu Gözetim Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Gösterge Faiz Oranı Reformu kapsamında TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de yapılan Faz 1 değişikliklerini değerlendirmeye başlamıştır.

2020 yılında ise International Accounting Standards Board ve KGK, reforma ilişkin olarak Faz 2 standartlarını ve bununla ilgili olarak TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 değişikliklerini yayınlamıştır. Buna göre; 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla referans faiz oranları ile ilgili gerekli değişikliklerin/geçişlerin tamamlanması gerektiği bildirilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu reform kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

**2.7) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 06.12.2013 tarih ve 40/1328 sayılı toplantısında alınan ve 31.12.2013 tarih ve 2013/43 sayılı haftalık bültende yayımlanan kararda belirlene formatlara uygun şekilde hazırlanmıştır. Bu kapsamda finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

**2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

**Finansal araçlar**

**Finansal varlıklar**

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" ve "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

**Etkin faiz yöntemi**

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

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

**Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar**

Fon tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan özkaynak araçları gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememesinde maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kâr/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kâr/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Fon'un temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para birimiyle ifade edilen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmektedir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

**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 kar payı ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "iç verim oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili kar payı gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

**Finansal varlıklarda değer düşüklüğü**

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

---

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)**

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

**Nakit ve nakit benzerleri**

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

**Finansal yükümlülükler**

Fon'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Fon'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

**Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler**

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

**Diğer finansal yükümlülükler**

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

---

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Kur değişiminin etkileri**

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

Fon'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir.

**Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kâra 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'un, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

**Finansal araçların netleştirilmesi**

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

**Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri**

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

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

**Takas alacakları / borçları**

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Verilen teminatlar**

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

**Menkul kıymet satış kar/zararı**

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon'un gelir ve giderleri ile Fon'un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Menkul kıymet satış karları" hesabına veya "Menkul kıymet satış zararları hesabına kayıt edilmektedir. Satılan menkul kıymete ilişkin "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleşen değer artışları/azalışları" hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek "Finansal Varlık ve Yükümlülükler İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

**Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri**

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

**Faiz gelir ve gideri**

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

**Temettü geliri**

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

**Giderler**

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

**Vergi**

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

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Katılma payları**

Katılma payları pay sahiplerinin opsiyonuna bağlı olarak paraya çevrilebilir olup, finansal yükümlülük olarak değerlendirilmektedir.

Katılma payları Fon'un net varlık değeri üzerinden günlük olarak belirlenen fiyatlardan pay sahipleri tarafından alınıp satılabilir. Katılma payının fiyatı fon net varlık/ toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

**Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları**

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.

- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlendirilmesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:

(a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

(b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

1. Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
2. Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
3. Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
4. Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
5. Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
6. Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
7. Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
8. 1 ilâ 7 nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

9. 7 ve 8 nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır

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

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

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

**Kurucu ile İlişkiler**

Fonun, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre belge sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde yönetim, temsil ve varlıkların saklanmasıyla Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. sorumludur. Fon portföyü, yönetici Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun olarak yapılacak bir portföy yönetim sözleşmesi çerçevesinde bu içtüzük ve Tebliğ hükümleri dahilinde yönetilir. Dönem içerisinde Fon'un menkul kıymet alım ve satımlarının büyük bölümü Borsa İstanbul nezdindeki piyasalarda yönetici aracılığıyla yapılmaktadır.

**Nakit akış tablosu**

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Fon'un portföyündeki değer artış ve azalışlarından kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Fon'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

**2.8) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanması ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Fon yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

**NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Yoktur

**NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük yüz binde 1,6444'ünden (yüz binde bir virgöl altı yüz kırk dört) yıllık yaklaşık % 0,6 (yüzde sıfır virgöl altı) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde kurucu ve yönetici arasında paylaştırılarak ödenir.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devam)**

Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayı aşağıda açıklanmıştır.

| Açıklama                                                | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                        |            |            |
| <b>Diğer Alacaklar</b>                                  | --         | --         |
| İnveo Portföy Yönetimi A.Ş. (Gider Karşılığı Alacaklar) | --         | --         |
| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                    |            |            |
| <b>Diğer Borçlar</b>                                    | 24.132     | 18.926     |
| Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Dağıtım Ücretleri)  | --         | --         |
| İnveo Portföy Yönetimi A.Ş. (Yönetim Ücreti)            | 24.132     | 18.926     |

| Açıklama                                               | 01.01.-<br>31.12.2022 | 01.01.-<br>31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                            |                       |                       |
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>              | --                    | --                    |
| İnveo Portföy Yönetimi A.Ş. (Gider Karşılığı Gelir)    | --                    | --                    |
| <b>Esas Faaliyet Giderleri</b>                         | (24.132)              | (130.156)             |
| Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Dağıtım Ücretleri) | --                    | --                    |
| İnveo Portföy Yönetimi A.Ş. (Yönetim Ücreti)           | (24.132)              | (130.156)             |

**NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

**Nakit ve Nakit Benzerleri**

|                        | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|------------------------|------------------|----------------|
| <b>Bankalar</b>        |                  |                |
| Vadesiz Mevduat (USD)  | 6.224.120        | 239.118        |
| Vadesiz Mevduat (EURO) | 130              | 487            |
| Vadesiz Mevduat (JPY)  | --               | 14.965         |
| Vadesiz Mevduat (GBP)  | --               | 11.027         |
| Vadesiz Mevduat (HKD)  | --               | --             |
| Vadeli Mevduat (TL)    | --               | --             |
| Vadeli Mevduat (USD)   | --               | --             |
| <b>Toplam</b>          | <b>6.224.250</b> | <b>265.598</b> |

■

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 6 - TEMİNATA VERİLEN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                     | 31.12.2022 | 31.12.2021    |
|---------------------|------------|---------------|
| VİOP nakit teminatı | 155        | 21.731        |
| <b>Toplam</b>       | <b>155</b> | <b>21.731</b> |

**NOT 7 - TERS REPO ALACAKLARI**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 8 - TAKAS ALACAK VE BORÇLAR**

**Takas Alacakları**

|                  | 31.12.2022    | 31.12.2021   |
|------------------|---------------|--------------|
| Takas Alacakları | 10.614        | 6.879        |
| <b>Toplam</b>    | <b>10.614</b> | <b>6.879</b> |

**Takas Borçları**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

**Diğer Alacaklar**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**Diğer Borçlar**

|                | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|----------------|---------------|---------------|
| Yönetim Ücreti | 24.132        | 18.926        |
| Denetim Ücreti | 6.019         | 4.155         |
| Diğer          | 17.235        | 11.780        |
| <b>Toplam</b>  | <b>47.386</b> | <b>34.861</b> |

**NOT 10 - FİNANSAL VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**Finansal Varlıklar**

|                                     | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hisse Senetleri                     | --                | --                |
| Hisse Senetleri (Yabancı)           | 18.896.981        | 49.327.829        |
| Kamu kesim tahvil, senet ve bonolar | 43.277.413        | 13.459.765        |
| Yatırım Fonları                     | 23.483.592        | 6.269.765         |
| <b>Toplam</b>                       | <b>85.657.986</b> | <b>69.057.359</b> |

**Finansal Yükümlülükler**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 10 - FİNANSAL VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**Finansal Varlıklar**

| 31.12.2022    |               |                    |                                |            |              |
|---------------|---------------|--------------------|--------------------------------|------------|--------------|
| Menkul Tanımı | Nominal Değer | Günlük Birim Değer | Toplam Değer/Net Varlık Değeri | Grup (%)   | Toplam (%)   |
| Hisse Yabancı |               |                    |                                |            |              |
| 8TRA GR       | 5.650         | 16,24              | 1.591.729                      | 8,42       | 1,86         |
| DTE GR        | 5.400         | 15,11              | 2.014.576                      | 10,66      | 2,35         |
| MT NA         | 1.500         | 28,63              | 740.750                        | 3,92       | 0,87         |
| SIE GR        | 490           | 0,00               | 1.266.371                      | 6,70       | 1,48         |
| WLN FP        | 960           | 73,67              | 698.100                        | 3,69       | 0,81         |
| LSE LN        | 1.227         | 81,40              | 1.974.899                      | 10,45      | 2,31         |
| ARRY US       | 1.015         | 29,54              | 357.856                        | 1,89       | 0,42         |
| CHIH US       | 5.489         | 17,79              | 1.712.978                      | 9,06       | 2,00         |
| GLNCY US      | 15.900        | 6,31               | 3.891.696                      | 20,62      | 4,54         |
| META US       | 639           | 223,31             | 1.413.039                      | 7,48       | 1,65         |
| PFE US        | 1.375         | 32,26              | 1.318.605                      | 6,98       | 1,54         |
| SMH US        | 254           | 243,63             | 953.119                        | 5,04       | 1,11         |
| SXLV SW       | 1.000         | 36,75              | 754.516                        | 3,99       | 0,88         |
| TSM US        | 150           | 120,56             | 208.700                        | 1,10       | 0,24         |
| VTRS US       | 0             | 32,26              | 48                             | 0,00       | 0,00         |
| <b>Toplam</b> | <b>41.049</b> |                    | <b>18.896.981</b>              | <b>100</b> | <b>22,06</b> |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 10 - FİNANSAL VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**Finansal Varlıklar (Devamı)**

| <b>31.12.2022</b>                                |                                                 |                                         |                                                   |                     |                       |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Menkul Tanımı</b>                             | <b>Nominal<br/>Değer<br/>Kontrat<br/>Sayısı</b> | <b>/<br/>Günlük<br/>Birim<br/>Değer</b> | <b>Toplam<br/>Değer/Net<br/>Varlık<br/>Değeri</b> | <b>Grup<br/>(%)</b> | <b>Toplam<br/>(%)</b> |
| <b>Eurobond Türk</b>                             |                                                 |                                         |                                                   |                     |                       |
| XS1750996206                                     | 200.000,00                                      | 102,60                                  | 3.836.788,57                                      | 8,87                | 4,48                  |
| XS1760780731                                     | 400.000,00                                      | 102,62                                  | 7.675.353,68                                      | 17,74               | 8,96                  |
| US900123AW05                                     | 246.000,00                                      | 103,56                                  | 4.763.401,34                                      | 11,01               | 5,56                  |
| USM88269US88                                     | 200.000,00                                      | 102,69                                  | 3.840.260,36                                      | 8,87                | 4,48                  |
| XS1623796072                                     | 250.000,00                                      | 96,73                                   | 4.521.945,72                                      | 10,45               | 5,28                  |
| US900123AY60                                     | 75.000,00                                       | 85,91                                   | 1.204.834,05                                      | 2,78                | 1,41                  |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>1.371.000,00</b>                             |                                         | <b>25.842.583,72</b>                              | <b>59,72</b>        | <b>30,17</b>          |
| <b>Eurobond Yabancı</b>                          |                                                 |                                         |                                                   |                     |                       |
| US912828N308                                     | 500.000,00                                      | 101,090                                 | 9.451.032                                         | 21,83               | 11,03                 |
| US9128283U26                                     | 325.000,00                                      | 100,890                                 | 6.131.002                                         | 14,17               | 7,16                  |
| US91282CFG15                                     | 100.000,00                                      | 99,088                                  | 1.852.786                                         | 4,28                | 2,16                  |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>925.000</b>                                  |                                         | <b>17.434.820</b>                                 | <b>40,28</b>        | <b>20,35</b>          |
| <b>Mevduat</b>                                   |                                                 |                                         |                                                   |                     |                       |
| DENİZBANK A.Ş.                                   | 3.266                                           | 12,50                                   | 3.269                                             | 100                 | 0                     |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>3.266</b>                                    |                                         | <b>3.269</b>                                      | <b>100</b>          | <b>0</b>              |
| <b>Y. Fonu Türk</b>                              |                                                 |                                         |                                                   |                     |                       |
| Ak2 Ak Portfoy Uzun Vadel Borçlanma Araçlar Fonu | 31.457.820                                      | 0,36                                    | 11.414.501                                        | 48,62               | 13,34                 |
| GGK - INVEO PORTFÖY ALTIN FONU                   | 1.846.600                                       | 2,25                                    | 4.149.441                                         | 17,67               | 4,84                  |
| HST-HSBC PORTFÖY BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU    | 12.865.703                                      | 0,42                                    | 5.443.904                                         | 23,18               | 6,36                  |
| ICU-INVEO PORTFÖY KISA VADELİ SERBEST (TL) FON   | 1.041.208                                       | 1,08                                    | 1.123.240                                         | 4,78                | 1,31                  |
| TGE-İŞ PORTFÖY EMTİA YABANCI BYF FON SEPETİ FONU | 15.262.000                                      | 0,09                                    | 1.349.237                                         | 5,75                | 1,57                  |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>62.473.331</b>                               |                                         | <b>23.480.323</b>                                 | <b>100</b>          | <b>27,42</b>          |
| <b>Genel Toplam</b>                              |                                                 |                                         | <b>85.657.986</b>                                 | <b>100</b>          | <b>100</b>            |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 10 - FİNANSAL VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**Finansal Varlıklar (Devamı)**

| <b>31.12.2021</b>    |                                       |                           |                                       |                 |                   |
|----------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Menkul Tanımı</b> | <b>Nominal Değer / Kontrat Sayısı</b> | <b>Günlük Birim Değer</b> | <b>Toplam Değer/Net Varlık Değeri</b> | <b>Grup (%)</b> | <b>Toplam (%)</b> |
| <b>Hisse Yabancı</b> |                                       |                           |                                       |                 |                   |
| BMW GY               | 495                                   | 88,50                     | 660.937                               | 1,34            | 0,96              |
| CLNX SM              | 2.005                                 | 50,62                     | 1.531.099                             | 3,10            | 2,22              |
| DTE GR               | 5.400                                 | 16,25                     | 1.324.184                             | 2,68            | 1,92              |
| MT NA                | 3.000                                 | 28,22                     | 1.277.190                             | 2,59            | 1,85              |
| SXRT GR              | 725                                   | 145,92                    | 1.596.052                             | 3,24            | 2,31              |
| WLN FP               | 960                                   | 48,96                     | 709.154                               | 1               | 1                 |
| LSE LN               | 2.455                                 | 69,34                     | 3.058.394                             | 6,20            | 4,43              |
| 4502 JP              | 1.700                                 | 3.140,99                  | 616.744                               | 1,25            | 0,89              |
| ARRY US              | 2.030                                 | 16,04                     | 433.935                               | 0,88            | 0,63              |
| CAOVY US             | 7.950                                 | 11,78                     | 1.248.274                             | 2,53            | 1,81              |
| CHIH US              | 5.489                                 | 21,55                     | 1.576.704                             | 3               | 2                 |
| DXJ.US               | 2.088                                 | 62,45                     | 1.738.029                             | 3,52            | 2,52              |
| FB US                | 639                                   | 342,29                    | 2.915.365                             | 5,91            | 4,22              |
| GLNCY US             | 15.900                                | 10,11                     | 2.142.306                             | 4,34            | 3,10              |
| IWDA LN              | 1.500                                 | 89,41                     | 1.787.535                             | 3,62            | 2,59              |
| JNJ.US               | 615                                   | 172,31                    | 1.412.482                             | 2,86            | 2,04              |
| MAT US               | 540                                   | 21,49                     | 154.663                               | 0,31            | 0,22              |
| MCHI US EQUITY       | 1.450                                 | 63,03                     | 1.218.089                             | 2,47            | 1,76              |
| NKLA US              | 5.050                                 | 10,38                     | 698.713                               | 1,42            | 1,01              |
| PFE US               | 2.750                                 | 59,12                     | 2.166.981                             | 4,39            | 3,14              |
| PTGX US              | 4.600                                 | 34,17                     | 2.095.238                             | 4,25            | 3,03              |
| QCOM US              | 733                                   | 183,99                    | 1.797.642                             | 3,64            | 2,60              |
| REGN US              | 214                                   | 644,55                    | 1.838.506                             | 3,73            | 2,66              |
| SAIL US              | 1.350                                 | 48,89                     | 879.709                               | 1,78            | 1,27              |
| SMH US               | 508                                   | 311,16                    | 2.106.891                             | 4,27            | 3,05              |
| SNE US               | 2.656                                 | 125,90                    | 4.457.090                             | 9,06            | 6,45              |
| SNY US               | 1.400                                 | 50,40                     | 940.574                               | 1,91            | 1,36              |
| SXLV SW              | 2.000                                 | 41,46                     | 1.105.363                             | 2               | 2                 |
| TMO US               | 295                                   | 665,44                    | 2.616.538                             | 5,30            | 3,79              |
| TSM US               | 300                                   | 121,21                    | 484.669                               | 0,98            | 0,70              |
| VTRS US              | 0                                     | 13,63                     | 42                                    | 0,00            | 0,00              |
| VT US                | 1.040                                 | 107,82                    | 1.494.596                             | 3,03            | 2,16              |
| VWO US               | 1.880                                 | 49,65                     | 1.244.140                             | 2,52            | 1,80              |
| <b>Toplam</b>        |                                       |                           | <b>49.327.829</b>                     | <b>100</b>      | <b>71</b>         |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 10 - FİNANSAL VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**Finansal Varlıklar**

| <b>31.12.2021</b>                                           |                                                 |                                         |                                                   |                     |                       |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Menkul Tanımı</b>                                        | <b>Nominal<br/>Değer<br/>Kontrat<br/>Sayısı</b> | <b>/<br/>Günlük<br/>Birim<br/>Değer</b> | <b>Toplam<br/>Değer/Net<br/>Varlık<br/>Değeri</b> | <b>Grup<br/>(%)</b> | <b>Toplam<br/>(%)</b> |
| <b>Eurobond Türk</b>                                        |                                                 |                                         |                                                   |                     |                       |
| XS1622626379                                                | 185.000                                         | 100,61                                  | 2.481.008                                         | 18,43               | 3,59                  |
| US900123AW05                                                | 246.000                                         | 104,10                                  | 3.413.277                                         | 25,36               | 4,94                  |
| XS1574750292                                                | 250.000                                         | 101,24                                  | 3.373.671                                         | 25                  | 5                     |
| XS1623796072                                                | 250.000                                         | 96,97                                   | 3.231.349                                         | 24                  | 5                     |
| US900123AY60                                                | 75.000                                          | 96,08                                   | 960.459                                           | 7,14                | 1,39                  |
| <b>Toplam</b>                                               |                                                 |                                         | <b>13.459.765</b>                                 | <b>100</b>          | <b>19</b>             |
| <b>Y.Fonu Türk</b>                                          |                                                 |                                         |                                                   |                     |                       |
| AFS-Ak Portöy Sağlık Sektörü Yab Hisse Senedi               | 9.084.632,00                                    | 0,098129                                | 891.466                                           | 14,22               | 1,29                  |
| GBG - İnveo Portföy G-20 Ülkeleri Yabancı Hisse Senedi Fonu | 13.403.000,00                                   | 0,10639                                 | 1.425.945                                         | 22,74               | 2,06                  |
| GGK - İnveo Portföy Altın Fonu                              | 1.846.600,00                                    | 1,548002                                | 2.858.540                                         | 45,6                | 4,14                  |
| GYL - İnveo Portföy Kısa Vadeli Borç Araç. Fonu             | 87.100,00                                       | 3,393221                                | 295.550                                           | 4,71                | 0,43                  |
| İş Portföy Emtia Yabancı Byf Fon Sepeti Fonu                | 15.262.000,00                                   | 0,052304                                | 798.264                                           | 12,73               | 1,15                  |
| <b>Toplam</b>                                               |                                                 |                                         | <b>6.269.765</b>                                  | <b>100,00</b>       | <b>9,07</b>           |
| <b>Genel Toplam</b>                                         |                                                 |                                         | <b>69.057.359</b>                                 | <b>100</b>          | <b>100</b>            |

**NOT 11 - TEMİNATA VERİLEN FİNANSAL VARLIKLAR**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 12 - DİĞER VARLIKLAR**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 13 - REPO BORÇLARI**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 14 – KREDİLER**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 15 - FON TOPLAM DEĞER VE FON TOPLAM DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ**

**Fon Toplam Değer**

Katılma belgelerinin satış ve geri alış fiyatı, belgedeki pay sayısı ile pay değerinin çarpımı sureti ile bulunan tutardır. Bir payın değeri, fon toplam değerinin, dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur. Katılma belgelerinin satışından elde edilen kaynaklar satış tutarı esas alınarak katılma belgeleri hesabına aktarılmakta geri alınan belgeler ise alış tutarları esas alınarak bu hesaptan düşülmektedir.

|                           | 31.12.2022        |            | 31.12.2021        |            |
|---------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|                           | Tutar             | Oran (%)   | Tutar             | Oran (%)   |
| A- Fon Portföy Değeri (+) | 85.658.142        | 93,26      | 69.079.090        | 99,64      |
| B- Hazır Değerler (+)     | 6.224.250         | 6,78       | 275.677           | 0,40       |
| C-Alacaklar (+)           | 10.614            | 0,01       | 6.879             | 0,01       |
| D- Diğer Varlıklar (+)    | 0                 | 0,00       | --                | --         |
| E- Borçlar (-)            | (47.386)          | -0,05      | (34.861)          | (0,05)     |
| <b>Fon Toplam Değeri</b>  | <b>91.845.621</b> | <b>100</b> | <b>69.326.785</b> | <b>100</b> |

|                                      | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Katılma Belgeleri                    | 16.606.408        | 16.606.408        |
| Katılma Belgeleri Değer Artış/Azalış | --                | --                |
| Fon Toplam Değer Artış/Azalış        | --                | --                |
| - Cari Yıl                           | 22.518.835        | 33.165.824        |
| - Geçmiş Yıllar                      | 52.720.375        | 19.554.551        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>91.845.618</b> | <b>69.326.783</b> |

|               | 31.12.2022        |                   | 31.12.2021        |                   |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               | Adet              | Tutar             | Adet              | Tutar             |
| Açılış        | 14.109.435        | 16.606.408        | 14.109.435        | 16.606.408        |
| Satışlar      | --                | --                | --                | --                |
| Geri Alışlar  | --                | --                | --                | --                |
| <b>Toplam</b> | <b>14.109.435</b> | <b>16.606.408</b> | <b>14.109.435</b> | <b>16.606.408</b> |

**NOT 16 - FON PORTFÖY DEĞERİNE VE FON TOPLAM DEĞERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

**İmtiyazlı Hisse Senetleri**

31.12.2022 tarihi itibarıyla portföyde imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

**Alınan Bedelsiz Hisse Senetleri (Nominal)**

31.12.2022 tarihi itibarıyla alınan bedelsiz hisse senedi bulunmamaktadır

**İhraç Edilen Menkul Kıymetin Toplam Tutarının %10'unu Aşan Kısım**

31.12.2022 döneminde ihraç edilen menkul kıymetlerin içinde, fonun toplam değerinin % 10'unu aşan bir menkul kıymet bulunmamaktadır.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 16 - FON PORTFÖY DEĞERİNE VE FON TOPLAM DEĞERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR(Devamı)**

**Tahsil Edilmeyen Anapara, Faiz ve Temettü Tutarları**

31.12.2022 tarihi itibarıyla tahsil edilmeyen anapara, faiz ve temettü alacağı bulunmamaktadır.

**Aracı Kurum'dan Alınan Avans ve Kredi Faiz Oranları**

31.12.2022 tarihi itibarıyla yönetici veya kurucu Aracı Kurum'dan alınan avans ve kredi bulunmamaktadır.

**Menkul Kıymet Borsalarına Kote Edilmemiş Kıymetler**

31.12.2022 tarihi itibarıyla portföyde menkul kıymetler borsalarına kote edilmemiş menkul kıymet bulunmamaktadır.

**Menkul Kıymetlerin Tekrar Geri Satılmasına Öngören Anlaşmalar**

31.12.2022 tarihi itibarıyla fon portföyü içerisinde menkul kıymetlerin tekrar geri satılmalarını öngören anlaşmalar çerçevesinde alınan menkul kıymetler bulunmamaktadır.

**Dönem İçinde Elde Edilen Hisse Senedi Kar Payları**

|               | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|---------------|----------------|----------------|
| MSFT US       | 401.027        | 125.534        |
| LSE           | --             | 22.342         |
| VGOV LN       | --             | 1.790          |
| SNE US        | 4.119          | 11.808         |
| PFE US        | 10.866         | 28.569         |
| SAP.GY        | --             | 8.632          |
| QCOM.US       | 5.166          | 13.773         |
| VALE US       | --             | 38.425         |
| JNJ.US        | 6.526          | 14.006         |
| DXJ.US        | --             | 21.050         |
| DTE GR        | 55.468         | 31.452         |
| MCHI US       | --             | 1.539          |
| CHIH US       | --             | 490            |
| CHA US        | --             | 39.642         |
| GLNCY US      | 126.510        | 40.028         |
| JP TEMETTÜ    | 15.802         | 25.775         |
| TSN US        | --             | 9.522          |
| VWO US        | 15.389         | 3.909          |
| VT US         | 2.776          | 4.646          |
| CLNX SM       | --             | 361            |
| BMW GY        | 33.917         | --             |
| VTRS US       | 1              | --             |
| TSM US        | 2.551          | --             |
| IEMG US       | 14.018         | --             |
|               |                |                |
| <b>Toplam</b> | <b>694.138</b> | <b>443.293</b> |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**Pasifte Yer Almayan Taahhütlerin Toplam Tutarı**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**Alınan Teminatlar**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 18 – TAAHHÜTLER**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 19 - BORÇLANMA MALİYETLERİ**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 20 – HASILAT**

|                                                                                | <b>01.01.-<br/>31.12.2022</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2021</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Faiz Gelirleri</b>                                                          |                               |                               |
| Devlet tahvili faiz gelirleri                                                  | --                            | --                            |
| Kamu Kesimi Eurobond                                                           | 4.985.023                     | 1.052.857                     |
| Ters Repo Faiz Gelirleri                                                       | --                            | 36.492                        |
| VIOP faiz gelirleri                                                            | 15.445                        | 456.066                       |
| BPP faiz gelirleri                                                             | 7.650                         | 6.193                         |
| Mevduat faiz geliri                                                            | 129.823                       | 2.349                         |
| <b>Temettü Gelirleri</b>                                                       |                               |                               |
| Hisse Senedi                                                                   | 694.138                       | 443.293                       |
| Finansal Varlıklara İlişkin Gerçekleşmiş Karlar/Zararlar (NET)                 | 26.625.509                    | 3.043.307                     |
| Finansal Varlıklara İlişkin Gerçekleşmemiş Karlar/Zararlar (NET)               |                               |                               |
| Menkul Kıymet Değer Artış-Azalışları                                           | 206.734.350                   | 215.835.922                   |
| Geçmiş Dönem Finansal Varlıklara İlişkin Gerçekleşmemiş Karlar/Zararlar İptali | (215.857.366)                 | (187.330.440)                 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                             | 85.490                        | --                            |
| <b>Toplam</b>                                                                  | <b>23.420.062</b>             | <b>33.546.039</b>             |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

|                                    | <b>01.01.-<br/>31.12.2022</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2021</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yönetim Ücretleri                  | (243.168)                     | (135.772)                     |
| Performans Ücretleri               | --                            | --                            |
| Saklama Ücretleri                  | (278.853)                     | (133.981)                     |
| MKK Ücretleri                      | --                            | --                            |
| Denetim Ücretleri                  | (10.360)                      | (8.095)                       |
| Danışmanlık Ücretleri              | --                            | --                            |
| Kurul Ücretleri                    | (16.912)                      | (9.942)                       |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri  | (143.961)                     | (85.538)                      |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (207.973)                     | (6.887)                       |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(901.227)</b>              | <b>(380.215)</b>              |

**NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

|                                | <b>01.01.-<br/>31.12.2022</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2021</b> |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kurucudan Gider İadeleri (Net) | --                            | --                            |
| Diğer                          | 85.491                        | --                            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>85.491</b>                 | <b>--</b>                     |

**Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

|                           | <b>01.01.-<br/>31.12.2022</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2021</b> |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Vergi, Resim ve Harçlar   | (15.593)                      | (5.430)                       |
| Beyanname Gönderim Ücreti | (5.701)                       | (1.409)                       |
| Diğer                     | (186.679)                     | (48)                          |
| <b>Toplam</b>             | <b>(207.973)</b>              | <b>(6.887)</b>                |

**NOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ**

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 24 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 25 - GELİR VERGİLERİ**

01.01.2006 tarihi itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21.06.2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar vergisi Kanunun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre Türkiye’de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıkların portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda 31.12.2019 tarihi itibariyle menkul kıymet yatırım fonları tarafından hesaplanması gereken vergi karşılığı bulunmamaktadır. Fon vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) göre hazırlanmış mali tabloları arasında farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları kurumlar vergisinden istisna olduğu için söz konusu farklılıklar bulunmamaktadır.

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 26 - TÜREV ARAÇLAR**

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır. (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 27 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

|                           | 31.12.2022       |                |          |           |           | 31.12.2021     |               |           |                |            |
|---------------------------|------------------|----------------|----------|-----------|-----------|----------------|---------------|-----------|----------------|------------|
|                           | TL Karşılığı     | ABD Doları     | Avro     | JPY       | GBP       | TL Karşılığı   | ABD Doları    | Avro      | JPY            | GBP        |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6.224.250        | 332.901        | 7        | --        | --        | 275.676        | 18.426        | 33        | 133.100        | 632        |
| Finansal Varlıklar        | --               | --             | --       | --        | --        | --             | --            | --        | --             | --         |
| <b>Toplam</b>             | <b>6.224.250</b> | <b>332.901</b> | <b>7</b> | <b>--</b> | <b>--</b> | <b>275.676</b> | <b>18.426</b> | <b>33</b> | <b>133.100</b> | <b>632</b> |

**Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi:**

| 31.12.2022                                                     |                                 |                                  |                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                | Kar/Zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| <b>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>              |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 622.412                         | (622.412)                        | --                              | --                               |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                            | <b>622.412</b>                  | <b>(622.412)</b>                 | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 13                              | (13)                             | --                              | --                               |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>13</b>                       | <b>(13)</b>                      | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:</b> |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                          | --                              | --                               | --                              | --                               |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                          | <b>622.425</b>                  | <b>(622.425)</b>                 | <b>0</b>                        | <b>0</b>                         |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

**NOT 27 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)**

| Önceki Dönem                                                   |                                 |                                  |                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                | Kar/Zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| <b>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>              |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 23.912                          | (23.912)                         | --                              | --                               |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | 0                               | 0                                | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                            | <b>23.912</b>                   | <b>(23.912)</b>                  | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 49                              | (49)                             | --                              | --                               |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | 0                               | 0                                | --                              | --                               |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>49</b>                       | <b>(49)</b>                      | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:</b> |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                          | 2.599                           | (2.599)                          | --                              | --                               |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | 0                               | 0                                | --                              | --                               |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                | <b>2.599</b>                    | <b>(2.599)</b>                   | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                          | <b>26.560</b>                   | <b>(26.560)</b>                  | <b>0</b>                        | <b>0</b>                         |

**NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

**Finansal Risk Faktörleri**

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

**Kredi Riski**

Yatırım yapılan finansal varlıklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, derecelendirmeler veya belli bir kuruma yatırım yapılan finansal varlıkların sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir.

İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON  
31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| Alacaklar                                                                                                                                        |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|----------------|-----------------|-------|---------------------------|----|-----|------------|--------------------|--------|
|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar |             |                | Diğer Alacaklar |       | Nakit ve Nakit Benzerleri |    |     | Diğer      | Finansal Varlıklar | Toplam |
|                                                                                                                                                  | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf     | Banka | TPP Alacakları            |    |     |            |                    |        |
| 31.12.2022                                                                                                                                       | --               | --          | --             | --              | --    | 6.224.250                 | -- | 155 | 85.657.986 | 91.882.391         |        |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)                                                                      |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                        |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri |                  |             |                |                 |       | 6.224.250                 | -- | 155 | 85.657.986 | 91.882.391         |        |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                     |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                       |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                       |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      |                  |             |                |                 |       |                           |    |     |            |                    |        |

İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON  
31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| Alacaklar                                                                                                                                      |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------------|----------------|--------|--------------------|------------|
|                                                                                                                                                | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             | Nakit ve Nakit Benzerleri |                |        | Finansal Varlıklar | Toplam     |
|                                                                                                                                                | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf | Banka                     | TPP Alacakları | Diğer  |                    |            |
| 31.12.2021                                                                                                                                     | --               | --          | --              | --          | 275.677                   | --             | 21.731 | 69.057.359         | 69.354.767 |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)                                                                    |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                    |                  |             |                 |             | 275.677                   |                | 21.731 | 69.057.359         | 69.354.767 |
| B. Koşulları yeniden görülmüş 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                                                               |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                  |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                           |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                         |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                    |                  |             |                 |             |                           |                |        |                    |            |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
(Devamı)

**Faiz riski**

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Fon'un faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Fon'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir.

Fon'un portföyü sadece hisse senetlerinden oluştuğundan dolayı Fon, faiz riskine maruz kalmamaktadır.

**Fiyat riski**

Fon, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31.12.2022 tarihi itibarıyla BİST'te işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Fon'un net kar/ artış /azalış aşağıdaki gibidir.

|          |                    | Cari Dönem                  | Önceki Dönem                |
|----------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          | Endeksteği Değişim | (Dönem Kar/Zararına Etkisi) | (Dönem Kar/Zararına Etkisi) |
| BİST 100 | 10%                | 1.889.698                   | --                          |

**Likidite risk yönetimi**

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir. Fon, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir. 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Fon'un likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

|                                      | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|--------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>31.12.2022</b>                    |               |                                                         |                  |                    |                     |                    |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 47.386        | 47.386                                                  | 47.386           | --                 | --                  | --                 |
| Takas Borçları                       | --            | --                                                      | --               | --                 | --                  | --                 |
| Diğer Borçlar                        | 47.386        | 47.386                                                  | 47.386           | --                 | --                  | --                 |

|                                      | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|--------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>31.12.2021</b>                    |               |                                                         |                  |                    |                     |                    |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 34.861        | 34.861                                                  | 34.861           | --                 | --                  | --                 |
| Takas Borçları                       | --            | --                                                      | --               | --                 | --                  | --                 |
| Diğer Borçlar                        | 34.861        | 34.861                                                  | 34.861           | --                 | --                  | --                 |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
(Devamı)

**Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri**

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

**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.

**Finansal Yükümlülükler**

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

**Finansal araçların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir**

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

|                                                                         | 31.12.2022 |          |          |            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|----------|----------|------------|
|                                                                         | Seviye 1   | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam     |
| <b>Finansal Varlıklar</b>                                               |            |          |          |            |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar |            |          |          |            |
| Hisse senetleri                                                         | 18.896.981 | --       | --       | 18.896.981 |
| Kamu kesim tahvil, senet ve bonolar                                     | 43.277.413 | --       | --       | 43.277.413 |
| Yatırım Fonları                                                         | 23.483.592 | --       | --       | 23.483.592 |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>                                           | --         | --       | --       | --         |

**İNVEO PORTFÖY EGE SERBEST ÖZEL FON**  
**31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
(Devamı)

|                                                                         | 31.12.2021 |          |          |            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|----------|----------|------------|
|                                                                         | Seviye 1   | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam     |
| <b>Finansal Varlıklar</b>                                               |            |          |          |            |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar |            |          |          |            |
| Hisse senetleri                                                         | 49.327.829 | --       | --       | 49.327.829 |
| Kamu kesim tahvil, senet ve bonolar                                     | 13.459.765 | --       | --       | 13.459.765 |
| Yatırım Fonları                                                         | 6.269.765  | --       | --       | 6.269.765  |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>                                           | --         | --       | --       | --         |

**NOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 30 - FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 31 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

**Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri**

|                                                | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri                      | 6.214.327        | 287.329        |
| Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri (-) | (155)            | (21.731)       |
| Faiz Tahakkuku (-)                             | --               | --             |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>6.214.171</b> | <b>265.598</b> |

**NOT 32 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN ÜCRETLER**

1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde Şirket'in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı bağımsız denetim hizmeti için ödemiş olduğu tutar 11.250 TL'dir (31.12.2021: 7.200 TL)