

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

**1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin bağımsız denetçi raporu.....	1 - 3
Finansal durum tablosu.....	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	5
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu.....	6
Nakit akış tablosu.....	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	8 – 30

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

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

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı" a 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")e uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Alper Ekbül'dur.

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

Alper Ekbül
Sorumlu Denetçi



İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	95.770.150	3.654.214
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	8	-	352.853
Takas Alacakları	5	1.611.191	3.126.893
Diğer Alacak		2.333	276
Finansal Varlıklar	6	825.010.642	82.516.180
Toplam Varlıklar (A)		922.394.316	89.650.416
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	(12.835.665)	(1.715.606)
İlişkili Taraflara Borçlar	4	(2.074.752)	(252.282)
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		(14.910.417)	(1.967.888)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		907.483.899	87.682.528

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

**1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	6.831.584	2.598.159
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	117.655.471	17.052.122
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar		262.482.735	(6.162.226)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	7,12	36.684	80.300
Esas Faaliyet Gelirleri		387.006.474	13.568.355
Yönetim Ücretleri	13	(8.155.276)	(1.983.552)
Saklama Ücretleri		(154.887)	(37.897)
Denetim Ücretleri		(11.571)	(7.755)
Kurul Ücretleri		(70.984)	(12.404)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	7	(547.466)	(160.592)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7,12	(30.085)	(23.730)
Esas Faaliyet Giderleri		(8.970.269)	(2.225.930)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		378.036.205	11.342.425
Net Dönem Karı/Zararı (A)		378.036.205	11.342.425
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		378.036.205	11.342.425

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

**1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait
toplam değer / net varlık değeri değişim tablosu**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Cari dönem	Geçmiş dönem
	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Not	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	87.682.528	60.844.569
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	378.036.205	11.342.425
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	1.052.133.092	120.676.967
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(610.367.926)	(105.181.433)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	907.483.899	87.682.528

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait
nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(349.649.230)	(16.051.333)
Net Dönem Karı/Zararı		378.036.205	11.342.425
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(269.314.320)	3.564.067
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(6.831.584)	(2.598.159)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(262.482.736)	6.162.226
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(465.202.699)	(33.555.984)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.513.644	(1.305.283)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		12.941.693	(776.402)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(479.658.036)	(31.474.299)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(356.480.814)	(18.649.492)
Alınan Temettü			-
Alınan Faiz		6.831.584	2.598.159
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		441.765.166	15.495.534
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		1.052.133.092	120.676.967
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(610.367.926)	(105.181.433)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		92.115.936	(555.799)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		92.115.936	(555.799)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.654.214	4.210.013
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	95.770.150	3.654.214

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Fon hakkında genel bilgiler

İş Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) ("Fon veya Şirket"), Türkiye İş Bankası Anonim Şirketi tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52'inci maddesine (Eski 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 37 ve 38'inci maddelerine) dayanılarak, 17 Şubat 1989 tarihinde İstanbul İli Ticaret Sicili Memurluğu' a 431112-378694 sicil numarası altında "Türkiye İş Bankası AŞ İkinci Yatırım Fonu" adı ile Fon iç tüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere, halktan katılma belgeleri karşılığı toplanacak paralarla, katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10 Mart 1989 tarih ve K.B.23/124 sayılı izni ile kurulmuştur. Söz konusu Fon Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: VII, No:10 Tebliği'nin geçici 1'inci maddesi gereğince A Tipi Hisse Senedi Fonu'na dönüştürülmüştür. 15 Şubat 1989 tarihinde ticaret siciline tescil ve 17 Şubat 1989 tarih ve 2213 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Fon iç tüzüğü' nün yerine geçmek ve tescil tarihinden itibaren uygulanmak üzere yeni iç tüzük Sermaye Piyasası Kurulu'nun 9 Temmuz 1997 tarih ve KYD-366 sayılı izni ile kabul edilmiştir.

Fon'un unvanı, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31 Mayıs 2012 tarih ve B.02.1.SPK.0.15-464 sayılı izni ile Türkiye İş Bankası Anonim Şirketi A Tipi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) olarak değiştirilmiştir.

SPK'nın 11 Haziran 2015 tarihli 12233903- 305.99- e.5855 Sayılı izni ile kurucusu Türkiye İş Bankası A.Ş. olan Türkiye İş Bankası A.Ş. A Tipi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) ("Fon"), İş Portföy Yönetimi A.Ş.' e devrolmuştur. Fon'un unvanı SPK'nın aynı sayılı ve tarihli izni ile "İş Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)" olarak değiştirilmiştir.

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

Kurucu ve Yönetici:

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Kuleleri Kule:1 Kat:7, 34330 Levent/ İstanbul

Saklayıcı Kurulu:

Türkiye İş Bankası A.Ş.
İş Kuleleri Kule:1 Kat:15, 34330 Levent/ İstanbul

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

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

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

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

Uygunluk beyanı

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 12 Nisan 2023 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Standart, Fon için geçerli değildir ve Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

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

Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ile ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir.

Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal varlıklar yer almaktadır.

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

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

İlk muhasebeleştirme sırasında, işletme tarafından, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Fon'un izahnamesinde belirtildiği üzere Fon'un risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen bir portföyün parçası olan varlıklar olmaları nedeniyle ilk kayda alımlarından gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan varlıklardır. (Yönetim kuruluna ve icra kurulu başkanına veya her kimse bu raporlamanın yapıldığı), ilgili grup hakkında bu esasa göre bilgi sunulmaktadır.

Kredi ve alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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" göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

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

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti ve denetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Fon, Pay Piyasası işlemlerinde Pay Senedi Alım Satım komisyonu için Onbinde 3 +BSMV - Onbinde 4 +BSMV, BIST Hisse Ödünç İşlemleri komisyonu için Günlük azami yüzbinde 7,5 + BSMV, Kamu/Özel Sektör Borçlanma Araçların ve Kira Sertifikalarında Tahvil-Bono Piyasası işlem komisyonu için Yüzbinde 1,4+BSMV, Tahvil- Bono Piyasası işlem komisyonu (Aynı Gün Seans dışı işlemler) için Yüzbinde 2,8+BSMV, Hazine İhalesi'nde Hazine İhalesi İşlem Komisyonu için 0, Ters Repo İşlemlerinde Ters Repo (O/N) işlem komisyonu için Milyonda 5,5+BSMV, Ters Repo (O/N) işlem komisyonu (14:00-17:00 arası işlemler) için Milyonda 11+BSMV, Ters Repo (Vadeli) işlem komisyonu için Milyonda 5,5*Gün sayısı + BSMV, Ters Repo (Vadeli) işlem komisyonu (14:00-17:00 arası işlemler) için Yüzbinde 1,1*Gün sayısı + BSMV, Takasbank Para Piyasası ve Yurt İçi Organize Para Piyasası İşlemleri'nde Takasbank Para Piyasası işlem komisyonu (1-7 gün arası vadeli) için Yüzbinde 2,7+BSMV, Takasbank Para Piyasası işlem komisyonu (7 günden uzun vadeli) için Milyonda 3,4*Gün sayısı +BSMV, VİOP İşlemleri'nde VİOP Endeks Vadeli Kontratları işlem komisyonu için Onbinde 3+BSMV, VİOP Pay Vadeli Kontratları işlem komisyonu için Onbinde 3+BSMV, VİOP Döviz Vadeli Kontratları işlem komisyonu için Onbinde 3+BSMV , VİOP Altın Vadeli Kontratları işlem komisyonu için Onbinde 3+BSMV, Kıymetli maden işlemleri'nde Altın işlem komisyonu için Onbinde 3+BSMV (Satış işlemlerinde gün bazında 50 TL EFT ücreti ödenir.)

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 olduğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yönetim ücreti

Yönetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Bu fon için yönetim ücreti, yıllık %3,20'dir.

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 ortalıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 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;
 - i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anapara eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - v) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - vi) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - vii) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
 - (c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.
- Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

3. Bölümlere göre raporlama

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İlişkili Taraf Açıklamaları ve Nakit ve Nakit Benzerleri

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

a) Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Hazır Değerler	81.667.082	3.641.351
Vadeli mevduat – T. İş Bankası A.Ş.	14.103.068	-
Vadesiz mevduat – T. İş Bankası A.Ş.	-	12.863
Toplam	95.787.234	3.654.214

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
BPP	81.667.082	3.641.351
Bankalar	14.103.068	12.863
Toplam	95.770.150	3.654.214

b) İlişkili taraflara borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yönetim ücretleri – İş Portföy Yönetimi A.Ş.	1.079.144	100.271
Yönetim ücretleri – T. İş Bankası A.Ş.	902.137	141.430
Yönetim ücretleri – İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	91.765	10.429
Yönetim ücretleri – Yatırım Finansman	1.706	151
Toplam	2.074.752	252.282

c) İlişkili taraf ile yapılan işlemler – Yönetim Ücretleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Yönetim ücretleri – T. İş Bankası A.Ş.	3.804.538	1.083.455
Yönetim ücretleri – İş Portföy Yönetimi A.Ş.	3.748.546	730.758
Yönetim ücretleri – İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	223.731	125.728
Yönetim ücretleri – Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	3.567	204
Toplam	7.780.382	1.940.146

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İlişkili Taraf Açıklamaları ve Nakit ve Nakit Benzerleri (devamı)

d) Diğer taraf ile yapılan işlemler – Yönetim Ücretleri

	1 Ocak– 31 Aralık 2022	1 Ocak– 31 Aralık 2021
Yönetim ücretleri – Diğer	374.894	43.406
Toplam	374.894	43.406

5. Diğer alacaklar ve borçlar

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.611.191 TL hisse senedi alacaklarından oluşan Takas alacakları bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 – 3.126.893)

Bilançoda gösterilen "Diğer borçlar" kaleminin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Pay Çekme Gideri	12.628.011	1.689.394
Diğer	113.965	11.265
Ek Kayda Alma Ücreti	45.371	4.383
Saklama Komisyonu Ücreti	36.616	4.203
Denetim Ücreti	5.752	3.980
Tescil ve İlan Gideri	3.636	2.301
BPP Komisyon Giderleri	2.314	80
Toplam	12.835.665	1.715.606

6. Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
Hisse senetleri	557.770.329	825.010.642	825.010.642
Toplam	557.770.329	825.010.642	825.010.642
31 Aralık 2021			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
Hisse senetleri	78.459.736	82.516.180	82.516.180
Toplam	78.459.736	82.516.180	82.516.180

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Niteliklerine göre giderler

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

a) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Lisans Giderleri	13.076	8.142
SMMM Hizmet Bedeli	6.238	4.504
EFT Giderleri	3.298	5.503
Tescil ve İlan Giderleri	4.968	3.015
Vergi Gideri	1.919	1.473
Noter Harç Tasdik Giderleri	155	121
Diğer Giderler	431	972
Toplam	30.085	23.730

b) Komisyon ve diğer işlem ücretler

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Hisse Senetleri Komisyonu	411.183	140.572
BPP Komisyonu	127.040	19.953
VOİP Komisyonu	5.203	26
Ters Repo ve Repo Komisyonu	4.040	41
Toplam	547.466	160.592

c) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Gider aşımından alınan iadeler	23.665	80.300
Mevduat TL Faiz Gelirleri	13.019	-
Toplam	36.684	80.300

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

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

31 Aralık 2022 itibarıyla Fon'un VİOP işlemleri için verdiği teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021- 352.853 TL).

9. Toplam değer / Net varlık değeri ve toplam değeri / Net varlık değerinde artış / azalış

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon toplam değeri (TL)	907.483.899	87.682.528
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	2.757.167	895.839
Birim pay değeri (TL)	329,136381	97,877574
	1 Ocak – 31 Aralık 2022 Adet	1 Ocak – 31 Aralık 2021 Adet
Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı	895.839	759.495
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	4.788.841	1.353.836
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(2.927.513)	(1.217.493)
Toplam	2.757.167	895.839

10. Fiyat raporundaki ve finansal durum tablosundaki toplam değer / net varlık değeri mutabakatı

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fon toplam değerinin finansal durum tablosundaki 907.483.899 TL (31 Aralık 2021: 87.682.528 TL) tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri toplamı ile aynıdır.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Hasılat

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz ve Temettü Gelirleri		
Hisse Senetleri Temettü Gelirleri	4.324.175	1.917.199
BBP Faiz Gelirleri	2.212.054	623.084
Vob Nema	176.556	55.830
Ters Repo Faiz Gelirleri	118.799	2.046
	6.831.584	2.598.159
<i>Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>		
Hisse Senedi Satış Karları/Zararları	123.660.198	24.082.662
VİOP Sözleşme Kapama Karları/Zararları	1.872.146	5.703
Menkul Kıymet Gerçekleşen Karları/Zararları	11.900	-
Borçlanma Senetleri Satış Karları/Zararları	-	50.545
Hisse Senetleri Gerçekleşen Değer Artışları/Azalışları	(1.057.424)	(5.690.579)
VİOP Gerçekleşen Değer Artışları/Azalışları	(6.831.349)	(1.396.209)
	117.655.471	17.052.122
Toplam	124.487.055	19.650.281

12. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 36.684 TL tutarında esas faaliyetlerden diğer gelirler bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 – 80.300 TL). 30.085 TL tutarında esas faaliyetlerden diğer giderler hesabı ise Vergi Giderleri, Tescil ve İlan Giderleri, Noter Harç Tasdik Giderleri, Lisans Giderleri, Eft Giderleri, SMMM Hizmet Bedelleri ve Diğer Giderlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021 - 23.730 TL)

13. Yönetim ücretleri

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 8.155.276 TL (31 Aralık 2021- 1.983.552 TL).

14. Finansman giderleri

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

15. Kur değişiminin etkileri

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

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

17. Türev araçlar

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla portföyünde türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021- Bulunmamaktadır).

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, piyasa faiz oranlarında meydana gelen değişikliklerden dolayı Fon'un faize duyarlı finansal varlıklarının nakit akışlarında veya gerçeğe uygun değerinde dalgalanmalar olması riskidir. Fon'un faize duyarlılığı finansal araçların faiz değişimine bağlı olarak finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinde olacak değişikliği içermektedir. 31 Aralık 2022 ve 2020 tarihleri itibarıyla Fon'un finansal araçlarında sabit/değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Fiyat riski

Piyasa fiyatlarında meydana gelen değişikliklerden dolayı Fon piyasa riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tabloda piyasa faiz oranlarındaki %10 değişimin, diğer bütün değişkenler sabit kalmak kaydıyla, Fon'un net varlık değerine potansiyel etkisi sunulmaktadır:

Hisse Senedi Fiyat Riski	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar	825.010.642	82.516.180
Endeksteği değişim	825.010.642	82.516.180
10%	82.501.064	8.251.618
-10%	(82.501.064)	(8.251.618)

Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dövizli işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Likidite riski

Likidite riski, nakit olarak ya da diğer bir finansal varlığın teslimi suretiyle ödenen finansal borçlarla ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesinde zorlanma riskidir. Fon, katılma paylarının paraya çevrilmesine bağlı olarak günlük nakit çıkış riskine maruzdur. Fon'un politikası varlıklarının en az %0- %100'ünü piyasada hemen satılabilecek likit yatırımlarda tutmaktır. Ayrıca Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 95.770.150 TL Snakit ve nakit benzeri bulunmaktadır (31 Aralık 2021 –3.654.214 TL).

31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
İlişkili Taraflara Borçlar	2.074.752	2.074.752	2.074.752	-	-	-
Diğer Borçlar	12.835.665	12.835.665	12.835.665	-	-	-
Toplam yükümlülük	14.910.417	14.910.417	14.910.417			
31 Aralık 2021						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
İlişkili Taraflara Borçlar	252.282	252.282	252.282	-	-	-
Diğer Borçlar	1.715.606	1.715.606	1.715.606	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.967.888	1.967.888	1.967.888	-	-	-

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Varlıklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Varlıklar	Ters Repo	Nakit Benzerleri	Diğer
31 Aralık 2022								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	2.333	825.010.642		95.770.150	1.611.191
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-		-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	2.333	825.010.642		95.770.150	1.611.191
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kredi riski(devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Varlıklar			
	İlişkili Tara f	Diğer Tara f	İlişkili Tara f	Diğer Tara f	Finansal Varlıklar	Ters Repo	Nakit Benzerleri	Diğer
31 Aralık 2021								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	353.129	82.516.180		3.654.214	3.126.893
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-		-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	353.129	82.516.180		3.654.214	3.126.893
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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

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

	31 Aralık 2022			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Hisse senetleri	825.010.642	-	-	825.010.642
Toplam finansal varlıklar	825.010.642	-	-	825.010.642

	31 Aralık 2021			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Hisse senetleri	82.516.180	-	-	82.516.180
Toplam finansal varlıklar	82.516.180	-	-	82.516.180

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

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

20. Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosuna ilişkin açıklamalar

Toplam değer / net varlık değerine ilişkin açıklamalar Dipnot 9'de açıklanmıştır.

21. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

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

Fon'a ait menkul kıymetler Türkiye İş Bankası A.Ş. nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden yürürlükteki mevzuatın öngördüğü sigorta Türkiye İş Bankası A.Ş. tarafından yaptırılmaktadır.

Fon izahnamesine göre, Fon süresizdir.

22. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

**1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait
fiyat raporu**



**Building a better
working world**

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

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

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'nun Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

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

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

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

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

Alper Ekbül, SMMM
Sorumlu Denetçi



17 Nisan 2023
İstanbul, Türkiye

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 Tarihli Fiyat Raporu (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Tİ2-İŞ PORTFÖY HİSSE SENEDİ(TL) FONU (HİSSE SENED 31 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR)																		
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİ NAL FAİZ	FAİZ ÖDEM E	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞ ME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPL AM (EPD)
HİSSE SENETLERİ																		
Hisse Türk																		
AEFES	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ A.Ş.			TRAAEFES91			189.861,00	61,363640	08/12/22	11.650.562		1056		67,750000	12.863.082,75	1,56	1,40
AGHOL	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG			TRAYAZIC91			43.936,00	103,591546	19/12/22	4.551.398		801005		110,400000	4.850.534,40	0,59	0,53
AKBNK	TL	AKBANK T.A.Ş.			TRAAKBNK91			2.466.182,01	13,418651	30/12/22	33.092.836		135		19,550000	48.213.858,20	5,84	5,24
AKFGY	TL	AKFEN GYO A.Ş.			TREAKFG000			1.382.979,87	3,811599	01/12/22	5.271.365		801005		5,280000	7.302.133,71	0,89	0,79
AKSA	TL	AKSA AKRİLİK KİMYA SANAYİİ A.Ş.			TRAAKSAW9			72.340,00	65,296431	21/12/22	4.723.544		565		91,950000	6.651.663,00	0,81	0,72
AKSEN	TL	AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş.			TREAKSN000			167.362,00	47,158477	07/12/22	7.892.537		801005		47,000000	7.866.014,00	0,95	0,85
ALARK	TL	ALARKO HOLDİNG A.Ş.			TRAAALARK91			9.374,00	20,398042	30/12/22	191.211		338		82,000000	768.668,00	0,09	0,08
ALKİM	TL	ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.			TRAAALKİM91			307.326,00	27,671401	09/11/22	8.504.141		801005		39,180000	12.041.032,68	1,46	1,31
ANHYT	TL	ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.			TRAAANHYT9			907.915,00	20,874491	20/12/22	18.952.263		801005		23,080000	20.954.678,20	2,54	2,28
ANSGR	TL	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ			TRAANSGR9			30.000,00	15,699967	30/12/22	470.999		801005		16,090000	482.700,00	0,06	0,05
ARCLK	TL	ARÇELİK A.Ş.			TRAAARCLK91			158.805,00	79,255622	19/12/22	12.586.189		59		112,200000	17.817.921,00	2,16	1,94
ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAASELS91			13.202,00	29,375373	30/12/22	387.814		801005		62,150000	820.504,30	0,10	0,09
AYDEM	TL	AYDEM YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.			TREAYDM00			534.297,00	14,786976	12/12/22	7.900.637		801005		26,460000	14.137.498,62	1,71	1,53
AYGAZ	TL	AYGAZ A.Ş.			TRAAYGAZ91			17.039,52	40,583114	27/12/22	691.517		801005		95,600000	1.628.978,49	0,20	0,18
AYGAZ	TL	AYGAZ A.Ş.			TRAAYGAZ91			-17.039,52	40,591603	29/12/22	(691.640)		801005		95,600000	-1.628.928,40	-0,20	-0,18
BARMA	TL	BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREBARM00			44,00	40,786364	01/12/22	1.795		801005		115,800000	5.095,20	0,00	0,00
BASGZ	TL	BAŞKENT DOĞALGAZ DAĞITIM GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TREBSGZ000			1,00	9,720000	08/07/21	10		801005		21,360000	21,36	0,00	0,00
BIMAS	TL	BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş.			TREBIMM00			299.131,00	123,156682	22/12/22	36.839.981		801005		136,900000	40.951.033,90	4,96	4,45
BIOEN	TL	BIOTREND ÇEVRE VE ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş.			TREBION000			265.000,00	12,200000	11/10/22	3.233.000		801005		18,950000	5.021.750,00	0,61	0,55
BRISA	TL	BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRABRISA91			6.621,00	30,807171	01/12/22	203.974		801005		59,500000	393.949,50	0,05	0,04
COLA	TL	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.			TRECOLA000			83.988,00	167,753924	08/12/22	14.089.317		801005		204,400000	17.167.147,20	2,08	1,86
CLEBİ	TL	ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.			TRACLEBİ91			34.999,00	452,602800	11/11/22	15.840.645		801005		738,800000	25.857.261,20	3,13	2,81
DOHOL	TL	DOĞAN SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.			TRADOHOL9			644.829,00	4,028284	28/12/22	2.597.554		937		10,580000	6.822.290,82	0,83	0,74
EGEPO	TL	NASMED ÖZEL SAĞLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.			TRENSMD00			261,00	5,305556	16/08/22	1.385		801005		18,210000	4.752,81	0,00	0,00
EKGYO	TL	EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TREEGYO000			1.100.000,00	3,204610	30/12/22	3.525.071		86		8,730000	9.603.000,00	1,16	1,04
ENJSA	TL	ENERJİSA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.			TRENSA000			3.971,00	13,686223	01/12/22	54.348		801005		36,060000	143.194,26	0,02	0,02
EREGL	TL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.			TRAEREGL91			249.013,00	32,655410	30/12/22	8.131.622		242		41,260000	10.274.276,46	1,25	1,12
FROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.			TRAOTOSN9			75.015,00	365,405994	30/12/22	27.410.931		168		524,500000	39.345.367,50	4,77	4,27
GARAN	TL	GARANTİ BANKASI A.Ş.			TRAGARAN9			351.576,00	20,712748	21/12/22	7.282.105		801005		30,040000	10.561.343,04	1,28	1,15
GOODY	TL	GOODYEAR LASTİKLERİ T.A.Ş.			TRAGOODY9			1.566.713,00	14,713905	09/12/22	23.052.466		801005		23,260000	36.441.744,38	4,42	3,96
GRSEL	TL	Gür-Sel Turizm Taşımacılık ve Servis Ticaret A.Ş.			TREGRSLO00			95,00	9,590105	01/12/22	911		801005		17,290000	1.642,55	0,00	0,00
GSDDE	TL	GSD DENİZCİLİK			TRARANTL91			716.029,00	5,800932	07/12/22	4.153.636		801005		9,430000	6.752.153,47	0,82	0,73

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 Tarihli Fiyat Raporu (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

GRSEL	TL	Gür-Sel Turizm Taşımacılık ve Servis Ticaret A.Ş.	TREGRSL000	95,00	9.590105	01/12/22	911	801005	17,290000	1.642,55	0,00	0,00
GSDDE	TL	GSD DENİZCİLİK	TRARANTL91	716.029,00	5,800932	07/12/22	4.153.636	801005	9,430000	6.752.153,47	0,82	0,73
GUBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş.	TRAGUBRF9	1.084,00	90,149031	11/11/22	97.722	801005	264,300000	286.501,20	0,03	0,03
GWIND	TL	GALATA WIND ENERJİ A.Ş.	TREGWIN00	72.961,00	7,299158	06/10/22	532.554	801005	22,760000	1.660.592,36	0,20	0,18
HEKTS	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	TRAHEKTS91	0,06	3,333333	26/10/22	0	801005	37,620000	2,26	0,00	0,00
ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	TRAIISCTR91	1.042.674,23	7,065916	12/12/22	7.367.449	801005	12,770000	13.314.949,92	1,61	1,45
ISFIN	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	TRAIISGEN91	1,00	3,183633	04/08/21	3	801005	8,100000	8,12	0,00	0,00
ISMEN	TL	İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	TREISMD000	419.276,00	30,927716	01/12/22	12.967.249	801005	65,000000	27.252.940,00	3,30	2,96
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.	TRAKCHOL91	353.065,00	60,157815	30/12/22	21.239.619	57	83,700000	29.551.540,50	3,58	3,21
KFEIN	TL	KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ A.Ş.	TREKFIN000	1,00	25,340000	24/02/21	25	801005	31,440000	31,44	0,00	0,00
KORDS	TL	KORDSA GLOBAL ENDÜSTRİYEL İPLİK VE KORD BEZİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRAKORDS9	6.856,00	47,008463	29/12/22	322.290	801005	96,700000	662.975,20	0,08	0,07
KOZAA	TL	KOZA ANADOLU METAL MADENCİLİK	TREKOZA000	50.652,00	27,749617	19/12/22	1.405.574	55	53,600000	2.714.947,20	0,33	0,29
KOZAL	TL	KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.	TREKOAL000	7.000,00	172,591683	30/12/22	1.208.142	801005	565,000000	3.955.000,00	0,48	0,43
KRDMD	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (D)	TRAKRDMR9	574.126,00	12,617863	30/12/22	7.244.243	315	17,990000	10.328.526,74	1,25	1,12
LOGO	TL	LOGO YAZILIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRALOGOW9	282.648,00	51,893881	16/12/22	14.667.702	801005	69,750000	19.714.698,00	2,39	2,14
MAVI	TL	MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREMAVI000	248.900,00	68,879764	01/12/22	17.144.173	801005	132,200000	32.904.580,00	3,99	3,57
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.	TREMGTO000	277.448,00	117,366351	27/12/22	32.563.059	60	146,500000	40.646.132,00	4,93	4,41
MPARK	TL	MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.	TREMLPC000	88.000,00	36,555743	01/11/22	3.216.905	801005	90,200000	7.937.600,00	0,96	0,86
ODAS	TL	ODAS ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC. A.Ş.	TREODAS000	0,62	2,322581	05/08/21	1	801005	11,250000	6,98	0,00	0,00
PETKM	TL	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.	TRAPETKM91	33.287,00	9,392402	30/12/22	312.645	166	19,960000	664.408,52	0,08	0,07
PGSUS	TL	PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.	TREPGS000	41.309,00	215,955226	30/12/22	8.920.894	91	480,000000	19.828.320,00	2,40	2,15
PLTUR	TL	PLATFORM TURİZM TAŞIMACILIK GIDA İNŞAAT TEMİZLİK HİZMETLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREPLTU000	81,00	9,100000	13/12/22	737	15,560000	1.260,36	0,00	0,00	
RNPOL	TL	RAINBOW POLİKARBONAT SANAYİ TİCARET A.Ş. RNPOL	TRERNPL000	39,00	10,286667	16/09/22	401	801005	21,540000	840,06	0,00	0,00
SAHOL	TL	HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.	TRASAHOL91	2.105,00	17,493188	01/12/22	36.823	801005	45,080000	94.893,40	0,01	0,01
SASA	TL	SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.	TRASASAW9	2.118,00	31,531615	16/09/22	66.784	801005	110,000000	232.980,00	0,03	0,03
SELEC	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	TRESLECO001	409.982,00	21,887315	01/12/22	8.973.405	801005	40,500000	16.604.271,00	2,01	1,80
SISE	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	TRASISEW91	188.845,83	23,285132	13/12/22	4.397.300	465	42,920000	8.105.262,85	0,98	0,88
SOKM	TL	ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.	TRESOKM00	12.236,00	15,118032	01/12/22	184.984	801005	27,960000	342.118,56	0,04	0,04
TAVHL	TL	TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş.	TRETAVH000	330.796,00	67,588031	30/12/22	22.357.850	640	93,500000	30.929.426,00	3,75	3,36
TCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	TRATCELL91	464.752,00	36,187877	29/12/22	16.818.388	801005	37,880000	17.604.805,76	2,13	1,91
THYAO	TL	TÜRK HAVA YOLLARI A.O.	TRATHYAO9	417.426,00	72,865257	30/12/22	30.415.853	13	140,900000	58.815.323,40	7,15	6,39
TKFEN	TL	TEKFEN HOLDİNG A.Ş.	TRETKHO000	261.360,00	35,260529	30/12/22	9.215.692	705	49,260000	12.874.593,60	1,56	1,40
TKNSA	TL	TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.	TRETKNO000	0,61	8,836066	29/07/21	5	801005	26,500000	16,17	0,00	0,00
TOASO	TL	TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.	TRATOASO9	9.851,00	60,354752	27/12/22	594.555	801005	165,700000	1.632.310,70	0,20	0,18
TOASO	TL	TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.	TRATOASO9	50.000,00	164,461278	29/12/22	8.223.064	801005	165,700000	8.285.000,00	1,00	0,90
TSKB	TL	T.SİNAİ KALKINMA BANKASI A.Ş.	TRATSKBW9	0,00	0,000000	18/12/20	-	801005	4,370000	0,01	0,00	0,00
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	TRETTLK0001	17.376,00	11,226466	30/12/22	195.071	41	24,560000	426.754,56	0,05	0,05
TUPRS	TL	TUPRAS-TURKİYE PETROL RAFİNERLERİ A.Ş.	TRATUPRS91	95.076,80	322,536683	30/12/22	30.665.755	801005	529,900000	50.381.194,73	6,11	5,47

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

31 Aralık 2022 Tarihli Fiyat Raporu (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

TURSG	TL	TÜRKİYE SİGORTA A.Ş.		TRAGUSGR9	1.798.084,00	12,457826	30/12/22	22.400.218	801005	12,520000	22.512.011,68	2,73	2,44	
VESTL	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAVESTL91	8.493,00	32,652816	27/12/22	277.320	775	71,250000	605.126,25	0,07	0,07	
YATAS	TL	YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAYATAS91	253.329,00	16,858966	11/11/22	4.270.865	801005	33,860000	8.577.719,94	1,04	0,93	
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.		TRAYKBNK91	969.061,00	7,090251	30/12/22	6.870.886	6	11,810000	11.444.610,41	1,39	1,24	
GRUP TOPLAMI					20.471.167,55			557.770.329			825.010.642,48	100,00	89,59	
Ödünç Verilen														
ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	02/01/	TRAASELS91	1.320,00	58,900000	30/12/22		43		0,00	0,00	0,00	
PROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.	02/01/	TRAOTOSN9	1.000,00	508,860000	30/12/22		30		0,00	0,00	0,00	
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.	02/01/	TRAKCHOL91	10.000,00	80,170000	30/12/22		57		0,00	0,00	0,00	
KRDMD	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (D)	02/01/	TRAKRDMR9	30.000,00	17,980000	30/12/22		112		0,00	0,00	0,00	
PETKM	TL	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.	02/01/	TRAPETKM91	3.328,00	19,590000	30/12/22		64		0,00	0,00	0,00	
PGSUS	TL	PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.	02/01/	TREPEGS000	2.000,00	480,360000	30/12/22		91		0,00	0,00	0,00	
TAVHL	TL	TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş.	02/01/	TRETAVH000	15.000,00	91,640000	30/12/22		630		0,00	0,00	0,00	
TAVHL	TL	TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş.	02/01/	TRETAVH000	2.626,00	91,640000	30/12/22		640		0,00	0,00	0,00	
THYAO	TL	TÜRK HAVA YOLLARI A.O.	02/01/	TRATHYAO9	3.148,00	141,380000	30/12/22		145		0,00	0,00	0,00	
THYAO	TL	TÜRK HAVA YOLLARI A.O.	02/01/	TRATHYAO9	1.852,00	141,380000	30/12/22		174		0,00	0,00	0,00	
THYAO	TL	TÜRK HAVA YOLLARI A.O.	02/01/	TRATHYAO9	1.742,00	141,380000	30/12/22		297		0,00	0,00	0,00	
THYAO	TL	TÜRK HAVA YOLLARI A.O.	02/01/	TRATHYAO9	15.000,00	141,380000	30/12/22		265		0,00	0,00	0,00	
TUPRS	TL	TUPRAS-TÜRKİYE PETROL RAFİNELERİ A.Ş.	02/01/	TRATUPRS91	1.000,00	507,590000	30/12/22		168		0,00	0,00	0,00	
GRUP TOPLAMI					88.016,00						0,00	0,00	0,00	
GRUP TOPLAMI					20.559.183,55						825.010.642,48	100,00	89,59	
TPP														
TPP			02/01/	10,25	11.657.813,04	10,250000	30/12/22		349652	11.657.813,04	10,250000	11.654.541,11	14,27	1,27
TPP			02/01/	10,20	10.008.383,56	10,200000	30/12/22		349653	10.008.383,56	10,200000	10.005.588,26	12,25	1,09
TPP			02/01/	10,15	10.008.342,47	10,150000	30/12/22		349654	10.008.342,47	10,150000	10.005.560,88	12,25	1,09
TPP			02/01/	10,05	4.603.799,73	10,050000	30/12/22		349655	4.603.799,73	10,050000	4.602.532,81	5,64	0,50
TPP			02/01/	10,00	9.084.460,55	10,000000	30/12/22		349656	9.084.460,55	10,000000	9.081.973,02	11,12	0,99
TPP			02/01/	10,00	36.326.833,15	10,000000	30/12/22		349657	36.326.833,15	10,000000	36.316.886,04	44,47	3,94
GRUP TOPLAMI					81.689.632,50						81.667.082,12	100,00	8,88	
GRUP TOPLAMI					81.689.632,50						81.667.082,12	100,00	8,88	
VIOP Nakit Teminatı														
VIOP Nakit Teminatı					14.085.984,18						14.085.984,18	100,00	1,53	
GRUP TOPLAMI					14.085.984,18						14.085.984,18	100,00	1,53	
GRUP TOPLAMI					14.085.984,18						14.085.984,18	100,00	1,53	
FON PORTFÖY DEĞERİ										920.763.708,78	100,00			

İş Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)**31 Aralık 2022 Tarihli Fiyat Raporu**

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

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Tutar	Grup	Toplam	Tutar	Grup	Toplam
	TL	%	%	TL	%	%
Fon Portföy Değeri	920.763.709	100	101,46	86.510.384	100	98,66
Hazır Değerler	17.084	100	0	12.863	100	0,01
Bankalar	17.084	100	0	12.863	100	0,01
Alacaklar	1.613.524	100	0,18	3.127.169	100	3,57
Takastan Alacaklar Toplamı	1.611.191	99,9	0,17	3.126.893	100	3,57
Diğer Alacaklar	2.333	0,1	0	276	0,0	0,00
Borçlar	(14.910.417)	100	-1,62	(1.967.888)	100	-2,24
Diğer Borçlar	(51.867)	0,35	-0,01	(10.564)	0,54	-0,01
Takasa Borçlar	(8.694.063)	58,31	-0,94	(1.689.394)	85,85	-1,93
Yönetim Ücreti	(2.188.717)	14,68	-0,24	(263.547)	13,39	-0,30
Kayda Alma Ücreti	(45.371)	0,30	0	(4.383)	0,22	-0,00
Fon Toplam Değeri	907.483.899	100	100	87.682.528	100	100