

**FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ
DEĞİŞKEN FON**

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Fiba Portföy Çoklu Varlık İkinci Değişken Fon
Kurucu (FİBA Portföy Yönetimi A. Ş.) Yönetim Kurulu'na**

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

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

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

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4) Diğer Hususlar

Fiba Portföy Çoklu Varlık İkinci Değişken Fon 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 29 Nisan 2022 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

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

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

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin fonun sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir. Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Müjde Aslan’dır.

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

Müjde Aslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Mart 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-31

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	21	194.908.071	10.874.543
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	21	28.537.642	14.165.310
Ters Repo Alacakları	5	230.396.986	15.017.790
Takas Alacakları	5	8.012.238	2.927.891
Finansal Varlıklar	19	1.002.170.812	147.282.774
Toplam Varlıklar (A)		1.464.025.749	190.268.308
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5	6.342.251	4.081.273
Diğer Borçlar	5	3.635.699	555.315
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		9.977.950	4.636.588
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.454.047.799	185.631.720

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 6 Ekim- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	35.621.369	5.633.161
Temettü Gelirleri	12	4.461.579	1.233.555
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)	12	104.860.516	28.743.262
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar)	12	339.423.738	14.649.787
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		214.000	175.508
Esas Faaliyet Gelirleri/ (Giderleri)		484.581.202	50.435.273
Yönetim Ücretleri	8	(16.835.197)	(3.212.689)
Saklama Ücretleri	8	(533.928)	(169.664)
Denetim Ücretleri	8	(15.707)	(4.998)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(925.634)	(85.515)
Kurul Ücretleri	8	(147.793)	(25.378)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8, 13	(308.275)	(212.386)
Esas Faaliyet Giderleri		(18.766.534)	(3.710.630)
Esas Faaliyet Karı		465.814.668	46.724.643
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı (A)		465.814.668	46.724.643
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)		465.814.668	46.724.643

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		185.631.720	107.180.109
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	465.814.668	46.724.643
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	1.441.204.457	156.908.350
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(638.603.046)	(125.181.382)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		1.454.047.799	185.631.720

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(619.149.422)	(22.569.075)
Net Dönem Karı/Zararı		465.814.668	46.724.643
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(379.506.686)	(21.516.503)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(35.621.369)	(5.633.161)
Faiz Tahakkuku ile İlgili Diğer Düzeltmeler	12	(4.461.579)	(1.233.555)
Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler			
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	(339.423.738)	(14.649.787)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(745.540.352)	(54.643.931)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(234.835.875)	862.718
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	5.341.362	(6.863.168)
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(516.045.839)	(48.643.481)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(659.232.370)	(29.435.791)
Alınan Temettü	12	4.461.579	5.633.161
Alınan Faiz	12	35.621.369	1.233.555
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		802.601.411	31.726.968
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	1.441.204.457	156.908.350
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(638.603.046)	(125.181.382)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		183.451.989	9.157.893
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		183.451.989	9.157.893
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	21	10.864.220	1.706.327
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	21	194.316.209	10.864.220

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1.1. GENEL BİLGİLER

Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52'nci ve 54'üncü maddelerine dayanılarak, 22 Nisan 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğuna 884514 sicil numarası altında kaydedilerek 11 Mayıs 2015 tarih ve 483 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fonu altında yönetilmek üzere Fiba Portföy Çoklu Varlık İkinci Değişken Fon ("Fon") katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 22 Ekim 2015 tarihinde onaylanmıştır.

Fon Kurucu'su ve Saklayıcı Kurum'u ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu:

Unvanı: Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.

Sarıkanarya Sok.Yolbulan Plaza B Blok No:16/11 - 34742 Kozyatağı, Kadıköy / İstanbul

Saklayıcı Kurumlar:

Unvanı: QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

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

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

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

Aracı Kurum:

Unvanı: QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

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

Fon süresi ve kaçınıcı yılda olduğu:

Fon, 21 Temmuz 2003 tarihinde halka arz edilmiş olup, süresiz olarak kurulmuş olup, on dokuzuncu yılındadır.

Fon Portföyünün Yönetimi:

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

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

Fon'un yatırım stratejisi aşağıda yer almaktadır:

Fon toplam değerinin %10'unu geçmemek üzere fon portföyüne kredi alınabilir ve/veya borçlanma amacıyla Takasbank Para Piyasası işlemleri yapılabilir. Fon Portföyünde bulunan repoya konu olabilecek kıymetlerin rayiç değerinin %10'unu geçmemek üzere borçlanma amacıyla borsada ya da borsa dışında repo işlemi yapılabilir.

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

1.1. GENEL BİLGİLER (Devamı)

Fon Giderleri:

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,008’den (yüzbindesekiz) [(yıllık yaklaşık %2,92 (ikinoctadoksaniki)]oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

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

Denetim ve Saklama Ücretleri:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

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

Ölçüm Esasları

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Not 19 – Finansal araçlar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Yabancı Para

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

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

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

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

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17
TMS 1 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri
Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak
Sınıflandırılması

TFRS 4 (Değişiklikler)

TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet
Süresinin Uzatılması

TMS 1 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 8 (Değişiklikler)

Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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

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

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

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan gerçekleşmemiş kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal varlık ve yükümlülüklere 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 yükümlülüklere ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” a dahil edilmiştir.

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İtfa edilmiş maliyet ile gösterilen alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

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

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.

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para çevrimi

Fon’un geçerli ve finansal tabloların sunumunda kullanılan para birimi TL’dir.

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Takas alacakları / borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen teminatlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 28.537.642 TL tutarında VİOP nakit teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 14.165.310 TL).

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelir/Giderin Tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Faiz gelir ve gideri

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

Temettü geliri

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

Fon yönetim ücretleri

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,008'den (yüzbinde sekiz) [yıllık yaklaşık %2,92 (yüzde iki virgül doksaniki)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı ve saklayıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya, dağıtıcıya ve saklayıcıya fondan ödenecektir (31 Aralık 2020: %0,00375'ten (yüzbinde üç virgül yetmişbeş)).

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Katılma payları

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

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

İlişkili Taraflar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	7.406.211	228.053
	7.406.211	228.053

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden gelirler / (giderler)		
Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	7.053.535	1.431.332
Fibabanka A.Ş. - Fon yönetim ücreti	8.863.772	-
	15.917.307	1.431.332

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

5. ALACAK VE BORÇLAR

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

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

<u>Alacaklar</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ters Repo Alacakları	230.396.986	15.017.790
Takas Alacakları	8.012.238	2.927.891
	238.409.224	17.945.681

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ters repo alacakların vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %21’dir (31 Aralık 2021: vadesi 1 aydan kısa olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %17,30).

<u>Borçlar</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Takas Borçlar	6.342.251	4.081.273
Fon Yönetim Ücretleri	3.438.866	511.875
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	14.546	2.164
Saklama Ücreti	93.567	23.151
Denetim Ücretleri	5.913	2.360
Kurul Ücreti	72.703	9.282
Merkezi Kayıt Kuruluşu Ücretleri	4.052	1.832
Diğer Borçlar	6.052	4.651
	9.977.950	4.636.588

6. BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon’un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Fon, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Vadeli İşlem Opsiyon Borsası (“VİOP”) işlemleri için 28.537.642 TL tutarında teminat vermiştir (31 Aralık 2021: 14.165.310 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon, ters repo işlemleri için 3.364.869 TL tutarında teminat vermiştir (31 Aralık 2021: 10.864.860 TL).

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yönetim Ücretleri	16.835.197	3.212.689
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	925.634	85.515
Saklama Ücretleri	533.928	169.664
Kurul Kayıt Ücretleri	147.793	25.378
Denetim Ücretleri	15.707	4.998
Diğer Giderler	308.275	212.386
	18.766.534	3.710.630

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	185.631.720	107.180.109
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	465.814.668	46.724.643
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	1.441.204.457	156.908.350
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(638.603.046)	(125.181.382)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	1.454.047.799	185.631.720

a) Birim Pay Değeri:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon Toplam Değeri:	1.454.047.799 TL	185.631.720 TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı:	4.134.014.902	1.025.169.902
Birim Pay Değeri:	0,351728 TL	0,181074 TL

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

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

b) Katılma Belgeleri Hareketleri:

	<u>2022</u> <u>Adet</u>	<u>2022</u> <u>Tutar TL</u>	<u>2021</u> <u>Adet</u>	<u>2021</u> <u>Tutar TL</u>
Açılış	1.025.169.902	100.299.151	880.970.902	68.573.232
Satışlar	5.512.234.000	1.441.204.457	(922.732.000)	156.907.301
Geri Alışlar	(2.403.389.000)	(638.603.046)	1.066.931.000	(125.181.382)
31 Aralık	4.134.014.902	902.900.562	1.025.169.902	100.299.151

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.454.047.799 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 185.631.720 TL).

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 465.814.668 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 46.724.643 artış).

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

	<u>31 Aralık</u> <u>2022</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.454.047.799	185.631.720
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.454.047.799	185.631.720
Fark	-	-

12. HASILAT

<u>Esas Faaliyet Gelirleri/Giderleri</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Aralık</u> <u>2022</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
Faiz Gelirleri	35.621.369	5.633.161
Temettü Gelirleri	4.461.579	1.233.555
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	104.860.516	28.743.262
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	339.423.738	14.649.787
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	214.000	175.508
	484.581.202	50.435.273

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer Gelirler	214.000	175.508
	214.000	175.508

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer Giderler (*)	308.275	212.386
	308.275	212.386

(*) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde YMM gideri, Noter tasdik ve ücreti ve diğer giderler bulunmaktadır.

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

15. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

16. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

17. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

18. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla türev araçların detayı aşağıdaki gibidir

<u>Sözleşme Tanımı</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2022</u>		<u>Uzlaşma Fiyatı</u>	<u>Kontrat Değeri</u>
		<u>Pozisyon</u>	<u>Nominal</u>		
F_USDTRY0223	30 Aralık 2022	Uzun	3.000	19,64	58.925.400
<u>Sözleşme Tanımı</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2021</u>		<u>Uzlaşma Fiyatı</u>	<u>Kontrat Değeri</u>
		<u>Pozisyon</u>	<u>Nominal</u>		
F_USDTRY0222	28 Şubat 2022	Uzun	2.150	14,5	31.182.095

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Finansal Varlıklar</u>		
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	1.002.170.812	147.282.774
	1.002.170.812	147.282.774

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

	31 Aralık 2022	
	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	1.576.395	1.760.839
Özel sektör tahvilleri	908.932	898.228
Eurobond	19.841.041	26.686.095
Finansman bonusu	56.755.300	58.236.731
Varlığa dayalı menkul kıymet	8.892.339	9.668.211
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Yatırım fonları	45.685.073	54.272.650
Yabancı yatırım fonu	18.539.687	18.873.772
<u>Hisse senetleri</u>		
Hisse senetleri	497.610.235	831.774.286
	649.809.002	1.002.170.812
	31 Aralık 2021	
	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	1.771.134	1.200.817
Özel sektör tahvilleri	908.932	936.309
Özel sektör sektör kira sertifikaları	500.000	508.574
Finansman bonusu	381.408	393.287
Eurobond	10.605.331	19.046.399
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Yatırım fonları	4.497.261	7.827.843
Yabancı yatırım fonu	1.049.424	2.191.960
<u>Hisse senetleri</u>		
Hisse senetleri	102.880.816	115.177.585
	122.594.306	147.282.774

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri

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

Faiz riski

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

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

Fiyat riski

Fon’un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri ve yatırım fonlarındaki paylar kar payı ve faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL faiz ve kar payı oranlarında %10 oranında artış / azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla hisse senetleri ve yatırım fonlarındaki payların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Fon’un net dönem karında 90.492.071 TL tutarında artış veya 90.492.071 TL tutarında azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 39.233.861 TL).

Kredi riski

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

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

31 Aralık 2022	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Finansal	Diğer (****)
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat (**)	Varlıklar (***)	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	-	238.409.224	-	-	74.857.093	97.250.104	148.588.620
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	238.409.224	-	-	74.857.093	97.250.104	148.588.620
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	-	-	-	-	-	-	-

(*) Ters repo alacakları ve takas alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Bankalar mevduatının içinde 3.617.616 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(***) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

(****) Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve borsa para piyasası alacaklarından ve ters repo alacaklarından oluşmaktadır.

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar						
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat (**)	Finansal Varlıklar (***)	Diğer (****)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	17.945.681	-	-	2.953.783	22.085.386	22.086.070
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	17.945.681	-	-	2.953.783	22.085.386	22.086.070
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	-	-	-	-	-	-	-

(*) Ters repo alacakları ve takas alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Bankalar mevduatının içinde 3.617.616 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(***) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

(****) Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve borsa para piyasası alacaklarından ve ters repo alacaklarından oluşmaktadır.

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kur riski

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TL Karşılığı	ABD doları	TL Karşılığı	ABD doları
Finansal varlıklar	45.559.866	2.436.578	21.238.359	58.318
Bankalardaki mevduat	3.587.070	191.839	777.314	1.593.395

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.914.694	(4.914.694)	4.914.694	(4.914.694)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	4.914.694	(4.914.694)	4.914.694	(4.914.694)

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2021	
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.201.567	(2.201.567)	2.201.567	(2.201.567)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	2.201.567	(2.201.567)	2.201.567	(2.201.567)

Likidite riski

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

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2022

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kıs a (I)	3-12 ay aras ı (II)	1-5 yıl aras ı (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadele	Defter Değeri	(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğ er Borçlar	3.635.699	3.635.699	3.635.699	-	-	-
Takas Borçları	6.342.251	6.342.251	6.342.251	-	-	-
Toplam yükümlülük	9.977.950	9.977.950	9.977.950	-	-	-

31 Aralık 2021

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadele:	Defter Değeri	(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	555.315	555.315	555.315	-	-	-
Takas Borçları	4.081.273	4.081.273	4.081.273	-	-	-
Toplam yükümlülük	4.636.588	4.636.588	4.636.588	-	-	-

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araç Kategorileri

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	74.857.093	-	-	74.857.093	21
Borsa Para Piyasası	120.050.978	-	-	120.050.978	21
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	28.537.642	-	-	28.537.642	21
Ters Repo Alacakları	230.396.986	-	-	230.396.986	5
Finansal Varlıklar	-	1.002.170.812	-	1.002.170.812	19
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	6.342.251	6.342.251	5
Diğer Borçlar	-	-	3.635.699	3.635.699	5
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.953.783	-	-	2.953.783	21
Borsa Para Piyasası	7.920.760	-	-	7.920.760	21
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	14.165.310	-	-	14.165.310	21
Ters Repo Alacakları	15.017.790	-	-	15.017.790	5
Finansal Varlıklar	-	147.282.774	-	147.282.774	19
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	4.081.273	4.081.273	5
Diğer Borçlar	-	-	555.315	555.315	5

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (Devamı)

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme teknik	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021				
Hisse Senetleri	831.774.286	115.177.585	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Devlet Tahvilleri	1.760.839	1.200.817	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Özel Sektör Tahvilleri	898.228	336.189	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Finansman Bonosu	58.236.731	393.287	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Yatırım Fonu	73.146.422	10.019.803	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Eurobond	26.686.095	19.046.399	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Varlığa dayalı menkul kıymet	9.668.211	-	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Özel Sektör Tahvilleri	-	600.120	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Özel Sektör Kira Sertifikaları	-	508.574	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-

20. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

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

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

21. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	74.857.093	2.953.783
Vadesiz mevduat	3.617.616	782.304
Vadeli Mevduat (**)	71.239.477	2.171.479
Borsa para piyasası (*)	120.050.978	7.920.760
Teminata verilen nakit benzerleri ve nakit benzerleri	28.537.642	14.165.310
	223.445.713	25.039.853

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon'un borsa para piyasası alacaklarının faiz oranı %8,05 ile %9,05 arasında olup, vadesi 2 Ocak 2023'tür (31 Aralık 2021: borsa para piyasası alacaklarının faiz oranı %16,65, vadesi 3 Ocak 2022'dir).

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon'un vadeli mevduatının faiz oranı %19,05 ile %20 arasında olup, vadesi 2 Ocak 2023'tür (31 Aralık 2021: Fon'un vadeli mevduatının faiz oranı %18 olup, vadesi 3 Ocak 2022'dir).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	223.445.713	25.039.853
Teminata verilen nakit benzerleri (-)	(28.537.642)	(14.165.310)
Faiz reeskontları (-)	(591.862)	(10.323)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	194.316.209	10.864.220

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

Bakınız Dipnot 10.

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

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

	2022			2021		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	15.000		15.000	4.000	-	4.000

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

Bulunmamaktadır.

**FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ
DEĞİŞKEN FON**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU**

FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON
Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının
Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

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

Fiba Portföy Çoklu Varlık İkinci Değişken Fon'unun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

Müjde Aslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Mart 2023

FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

		<u>TUTAR (TL)</u>		<u>GRUP %</u>		<u>TOPLAM %</u>		<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>		<u>1.454.047.798,55</u>	
A. FON PORTFÖY DEĞERİ		1.452.395.891,83				99,89		Toplam Pay Sayısı		100.000.000.000,000	
B. HAZİR DEĞERLER		3.617.614,83				0,25		Dolaşımdaki Pay		4.134.014.902,000	
a) Kasa		0,00		0,00		0,00		Kurucunun Elindeki Pay Sayısı		95.865.985.098,000	
b) Bankalar		67.505,67		1,87		0,00					
c) Diğer Hazır Değerler		3.550.109,16		98,13		0,24					
C.ALACAKLAR		8.012.238,16				0,55		Dolaşımdaki Pay Oranı		% 4,13	
a)Takastan Alacaklar Toplamı		8.012.238,16		100,00		0,55		<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>		<u>0,351728</u>	
i) T1 Alacakları		1.833.978,16				0,00		Günlük Vergi			
ii) T2 Alacakları		6.178.260,00				0,00		Günlük Yönetim Ücreti		348.971,47	
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları		0,00				0,00		Bir Gün Önceki Fiyat		0,349388	
b) Diğer Alacaklar		0,00				0,00		Bir Gün Önceki Vergi		0,00	
i) Diğer Alacaklar		0,00				0,00		Getiri (%)		0,669740	
ii) Vergi Alacakları		0,00				0,00					
iii) Mevduat Alacakları		0,00				0,00		Duration		134,76	
iv) Temettu		0,00				0,00					
		<u>TUTAR</u>		<u>GRUP %</u>		<u>TOPLAM %</u>					
D. BORÇLAR		-9.977.946,27				-0,69		USD TCMB ALIS KURU		18,6983	
a) Takasa Borçlar		-6.342.251,48		63,56		-0,44		EURO TCMB ALIS KURU		19,9349	
i) T1 Borçları		-2.973.960,90									
ii) T2 Borçları		-3.368.290,58									
iii) İleri Valörlü Takas Borçları		0,00									
iv) İhbarlı FonPay Takas		0,00									
b) Yönetim Ücreti		-3.438.861,32		34,46		-0,24					
c) Ödenecek Vergi		0,00		0,00		0,00					
d) İhtiyatlar		0,00		0,00		0,00					
e) DİĞER BORÇLAR		-124.130,82		1,97		-0,01					
i) Diğer Borçlar		-117.682,74				-0,01					
ii) Denetim Reeskontu		-6.448,08				0,00					
f) Kayda Alma Ücreti		-72.702,65		0,73		-0,01					
g) Krediler		0,00		0,00		0,00					

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
AEFES	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ A.Ş.			TRAAEFES91A9			280.388,00	44,036095	07/11/22			801005120988887940020		67,750000	18.996.287,00	2,28	1,31	1,31
AGHOL	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG A.Ş.			TRAYAZIC91Q6			950,00	31,536758	16/09/22			801005117743066840020		110,400000	104.880,00	0,01	0,01	0,01
AHGAZ	TL	AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.			TREAHLA00019			15.151,00	66,000000	21/12/22					90,500000	1.371.165,50	0,16	0,09	0,09
AKBNK	TL	AKBANK T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			1.250.000,00	10,652690	24/10/22			801005120029260540020		19,550000	24.437.500,00	2,94	1,68	1,68
AKCNS	TL	AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAAKCNS91F3			38.000,00	52,293698	19/12/22			80100513364894750030		61,900000	2.352.200,00	0,28	0,16	0,16
AKSA	TL	AKSA AKRİLİK KİMYA SANAYİ A.Ş.			TRAAKSAW91E1			120.671,00	49,229126	16/08/22			801005115808773180020		91,950000	11.095.698,45	1,33	0,76	0,76
ARCLK	TL	ARÇELİK A.Ş.			TRAARCLK91H5			70.407,00	80,897280	07/12/22			80100512307576660030		112,200000	7.899.665,40	0,95	0,54	0,54
ARSAN	TL	ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			TRAARSAN91B1			180.300,00	4,058062	21/12/22			80100514530927290030		13,190000	2.378.157,00	0,29	0,16	0,16
ARSAN	TL	ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			TRAARSAN91B1			-80.000,00	4,058062	29/12/22			80100514530927290030		13,190000	-1.055.200,00	-0,13	-0,07	-0,07
ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAASELS91H2			195.931,00	26,149098	10/11/22			801005121417455180020		62,150000	12.177.111,65	1,46	0,84	0,84
AYGAZ	TL	AYGAZ A.Ş.			TRAAYGAZ91E0			115.218,00	19,608277	21/12/22			801005112297701300020		95,600000	11.014.840,80	1,32	0,76	0,76
AZTEK	TL	AZTEK TEKNOLOJİ			TREAZTK00021			547,00	10,900000	08/09/22			801005117145981780020		29,120000	15.928,64	0,00	0,00	0,00
BAGFS	TL	BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.			TRABAGFS91E2			210.515,00	9,679034	20/12/22			80100513420271610030		40,120000	8.445.861,80	1,02	0,58	0,58
BIMAS	TL	BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş.			TREBIMM00018			111.651,00	128,893087	08/12/22			80100512412879190030		136,900000	15.285.021,90	1,84	1,05	1,05
BRISA	TL	BRİSA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRABRISA91E3			100.963,00	32,894217	11/05/22			801005112095957420020		59,500000	6.007.298,50	0,72	0,41	0,41
BRSAN	TL	BORUSAN MANNESMAN BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRABRSAN91G8			50.005,00	27,220924	19/09/22			801005117830687040020		84,050000	4.202.920,25	0,51	0,29	0,29
BSOKE	TL	BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİ T.A.Ş.			TRABSOKE91F5			199.841,00	2,925014	21/12/22			801005119520704420020		5,690000	1.137.095,29	0,14	0,08	0,08
BUCIM	TL	BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.			TRABUCIM91F3			5.217.172,00	5,010945	29/12/22			80100514301435040030		6,190000	32.294.294,68	3,88	2,22	2,22
CELHA	TL	ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİ A.Ş.			TRACELHA91G1			60.535,00	22,877278	07/11/22			801005121012683600020		36,200000	2.191.367,00	0,26	0,15	0,15
CEMTS	TL	ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRACEMTS91G6			10.619,00	18,973552	01/11/22			801005120555934700020		64,000000	679.616,00	0,08	0,05	0,05
CIMSA	TL	ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRACIMSA91F9			193.853,00	38,471021	23/09/22			801005118171576400020		100,400000	19.462.841,20	2,34	1,34	1,34
CLEBI	TL	ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.			TRACLEBI91M5			25.058,00	207,114233	02/09/22			801005116854075680020		738,800000	18.512.850,40	2,23	1,28	1,27
DEVA	TL	DEVA HOLDİNG A.Ş.			TRADEVAV91E2			117.369,00	37,162590	17/11/22			8010051576433310030		69,200000	8.121.934,80	0,98	0,56	0,56
DMSAS	TL	DEMİŞAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ A.Ş.			TRADMSAS91E9			857,00	6,576336	21/12/22			801005115792490050020		10,790000	9.247,03	0,00	0,00	0,00
DOHOL	TL	DOĞAN SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.			TRADOHOL91Q8			4.351.567,00	6,346549	20/12/22			80100514545332580030		10,580000	46.039.578,86	5,56	3,17	3,17
DOHOL	TL	DOĞAN SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.			TRADOHOL91Q8			-501.000,00	6,431765	30/12/22			80100514545332580030		10,580000	-5.300.580,00	-0,64	-0,37	-0,36
ECILC	TL	EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAECILC91E0			640.419,00	14,182079	06/12/22			80100514449721110030		32,220000	20.634.300,18	2,48	1,42	1,42
ECILC	TL	EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAECILC91E0			-25.000,00	14,182079	29/12/22			80100514449721110030		32,220000	-805.500,00	-0,10	-0,06	-0,06
EKGYO	TL	EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TREEGYO00017			2.750.000,00	4,414182	14/12/22			80100512927036980030		8,730000	24.007.500,00	2,89	1,65	1,65
ENJSA	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.			TREENSA00014			878.984,00	28,089777	19/12/22			80100513393292830030		36,060000	31.696.163,04	3,81	2,18	2,18
ENKAİ	TL	ENKA İNŞAAT VE SANAYİ A.Ş.			TREENKA00011			1,00	0,000000	21/12/22					33,140000	33,14	0,00	0,00	0,00
EREGL	TL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.			TRAEREGL91G3			309.665,00	29,032870	01/11/22			801005120556696380020		41,260000	12.776.777,90	1,54	0,88	0,88
FROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.			TRAOTOSN91H6			10.000,00	283,497760	01/07/22			801005114132182430020		524,500000	5.245.000,00	0,63	0,36	0,36

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
GARAN	TL	GARANTİ BANKASI			TRAGARAN91N1			400.770,00	21,212683	01/11/22			801005120659853390020		30,040000	12.039.130,80	1,45	0,83	0,83
GENIL	TL				TREGENL00024			122.071,00	19,281193	05/08/22			801005115322138240020		51,800000	6.323.277,80	0,76	0,43	0,43
GENTS	TL	GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAGENTS91C4			180.000,00	3,612790	21/09/22			801005118001893240020		7,180000	1.292.400,00	0,16	0,09	0,09
GLCVY	TL	GELECEK VARLIK YÖNETİMİ A.Ş.			TREGVYO00011			4.500,00	13,600613	27/10/22			801005120397520540020		31,860000	143.370,00	0,02	0,01	0,01
GOODY	TL	GOODYEAR LASTİKLERİ T.A.Ş.			TRAGOODY91E9			188.884,00	11,917003	16/11/22			8010051355533100030		23,260000	4.393.441,84	0,53	0,30	0,30
GSDHO	TL	GSD HOLDİNG A.Ş.			TRAGSDHO91Q9			888.888,00	2,132096	19/12/22			801005118826619010020		4,180000	3.715.551,84	0,45	0,26	0,26
INDES	TL	İNDEKS BİLGISAYAR SİSTEMLERİ MUHENDİSLİK SANAYİ VE TİCARİET A.Ş.			TREINDX00019			17.322,00	8,375734	11/08/22			801005115578217250020		20,920000	362.376,24	0,04	0,03	0,02
INVEO	TL	GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.			TRAGDKYO91Q1			341,00	22,911994	23/09/22			801005118168468360020		30,920000	10.543,72	0,00	0,00	0,00
IPEKE	TL	IPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.			TRAIPMAT92D2			30.000,00	26,913241	03/11/22			801005120814690760020		34,900000	1.047.000,00	0,13	0,07	0,07
ISCTR	TL	T.İ.Ş. BANKASI A.Ş.			TRAISCTR91N2			2.650.160,00	7,391485	28/12/22			80100514187707370030		12,770000	33.842.543,20	4,07	2,33	2,33
ISGYO	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TRAISGYO91Q3			1.907.600,00	8,357779	29/12/22			80100514313981150030		10,640000	20.296.864,00	2,44	1,40	1,40
KAREL	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREKREL00019			355.921,00	12,546874	29/12/22			80100514462816180030		24,900000	8.862.432,90	1,07	0,61	0,61
KAREL	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREKREL00019			25.000,00	22,767932	29/12/22			80100514462816180030		24,900000	622.500,00	0,07	0,04	0,04
KARSN	TL	KARSAN OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAKARSN91H7			85,00	8,089882	13/09/22			801005117422410620020		12,490000	1.061,65	0,00	0,00	0,00
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.			TRAKCHOL91Q8			341.167,00	39,697481	02/11/22			801005120718346980020		83,700000	28.555.677,90	3,43	1,97	1,96
KORDS	TL	KORDSA GLOBAL ENDÜSTRİYEL İPLİK VE KORD BEZİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAKORDS91B2			94.368,00	42,093007	24/11/22			80100511109170380030		96,700000	9.125.385,60	1,10	0,63	0,63
KOZAL	TL	KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.			TREKOAL00014			32.850,00	206,542941	21/11/22			8010051744599190030		565,000000	18.560.250,00	2,23	1,28	1,28
KRDMA	TL	KARDEMİR KARABUK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAKRDMA91G3			416.876,00	9,165082	20/10/22			801005119905925500020		18,180000	7.578.805,68	0,91	0,52	0,52
KRDMD	TL	KARDEMİR KARABUK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAKRDMD91G7			1.443.449,00	13,675606	27/12/22			80100513981910010030		17,990000	25.967.647,51	3,12	1,79	1,79
KRPLS	TL	KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARİET A.Ş.			TREKRPL00015			315,00	4,680000	02/08/22			801005115114753300020		10,120000	3.187,80	0,00	0,00	0,00
LKMNH	TL				TRELKMH00013			342.782,00	18,418976	31/10/22			80100514606141130030		34,500000	11.825.979,00	1,42	0,81	0,81
LKMNH	TL				TRELKMH00013			105.276,00	31,994857	30/12/22			80100514606141130030		34,500000	3.632.022,00	0,44	0,25	0,25
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.			TREMGTI00012			67.588,00	126,816014	13/12/22			80100512871605810030		146,500000	9.901.642,00	1,19	0,68	0,68
MNDTR	TL	Mondi Turkey Oluklu Mukawa Kağıt ve Ambalaj Sanayi AS			TRATIREW91D1			195.399,00	17,973122	25/08/22			801005116366892060020		23,080000	4.509.808,92	0,54	0,31	0,31
MTRKS	TL				TREMTRK00015			8.000,00	32,499765	17/10/22			801005119583526340020		45,780000	366.240,00	0,04	0,02	0,03
NTHOL	TL	NET HOLDİNG A.Ş.			TRANTHOL91Q6			130.000,00	12,793942	13/12/22			80100512870025290030		15,050000	1.956.500,00	0,24	0,14	0,13
OYAKC	TL	OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş.			TRAMRDIN91F2			620.846,00	11,391829	07/12/22			80100512384258180030		21,020000	13.050.182,92	1,57	0,90	0,90
PARSN	TL	PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİ A.Ş.			TRAPARSN91H6			119.342,00	31,761718	02/11/22			801005120718677220020		77,700000	9.272.873,40	1,11	0,64	0,64
PETKM	TL	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.			TRAPETKM91E0			1.000.911,00	13,460283	20/12/22			80100513498129210030		19,960000	19.978.183,56	2,40	1,38	1,37
PETUN	TL	PINAR ENTEGRE ET VE UN SANAYİ A.Ş.			TRAPETUN91A5			62.801,00	38,998313	23/09/22			801005118229607410020		73,300000	4.603.313,30	0,55	0,32	0,32
PGSUS	TL	PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.			TREPEGS00016			2.000,00	480,581300	29/12/22			80100514530702660030		480,000000	960.000,00	0,12	0,07	0,07
PNSUT	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİ A.Ş.			TRAPNSUT91A5			14.744,00	28,473565	17/06/22			801005113630012680020		75,050000	1.106.537,20	0,13	0,08	0,08
SAHOL	TL	HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.			TRASAHOL91Q5			400.000,00	31,239044	21/12/22			80100513514060840030		45,080000	18.032.000,00	2,17	1,24	1,24
SARKY	TL	SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRASARKY91G6			62.733,00	14,237024	27/12/22			80100514022833490030		31,620000	1.983.617,46	0,24	0,14	0,14
SASA	TL	SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.			TRASASAW91E4			45.438,00	117,567700	28/12/22			80100514191648070030		110,000000	4.998.180,00	0,60	0,34	0,34

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
SELEC	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			TRESLEC00014			142.376,00	23,459726	04/11/22			801005120982511410020		40,500000	5.766.228,00	0,69	0,40	0,40
SISE	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.			TRASISEW91Q3			780.216,00	35,211080	27/12/22			80100513981468630030		42,920000	33.486.870,72	4,03	2,31	2,30
SKTAS	TL	SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRASKTAS91B5			48,00	3,432292	19/12/22			801005120719346190020		6,430000	308,64	0,00	0,00	0,00
SMRTG	TL	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Araştırma Geliştirme Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.			TRESMAR00026			324,00	7,620525	24/10/22			801005111309554700020		87,250000	28.269,00	0,00	0,00	0,00
SNICA	TL	Sanica Isı San.A.Ş			TRESANK00011			20.496,00	20,030000	19/12/22			80100513286916420030		30,660000	628.407,36	0,08	0,04	0,04
SUWEN	TL	SUWEN			TRESUWN00022			115,00	18,500000	30/05/22			801005112796240080020		75,000000	8.625,00	0,00	0,00	0,00
TATGD	TL	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.			TRATATKS91A5			170.052,00	17,789000	02/11/22			801005120718819720020		36,000000	6.121.872,00	0,74	0,42	0,42
TCCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.			TRATCELL91M1			439.377,00	23,164727	08/11/22			801005121100365830020		37,880000	16.643.600,76	2,00	1,15	1,14
TERA	TL	TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.			TRETERA00013			9.967,00	10,000000	21/12/22					19,480000	194.157,16	0,02	0,01	0,01
TEZOL	TL	EUROPAP TEZOL KAĞIT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRETEZL00021			104.692,00	29,252807	30/12/22			80100514436264210030		29,440000	3.082.132,48	0,37	0,21	0,21
THYAO	TL	TURK HAVA YOLLARI A.O.			TRATHYAO91M5			90.000,00	109,314286	28/11/22			80100511448420150030		140,900000	12.681.000,00	1,52	0,87	0,87
TOASO	TL	TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.			TRATOASO91H3			118.401,00	89,491747	17/11/22			8010051588579070030		165,700000	19.619.045,70	2,36	1,35	1,35
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.			TRETTLK00013			837.775,00	15,033843	28/12/22			80100514191427600030		24,560000	20.575.754,00	2,47	1,42	1,42
TTRAK	TL	TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.			TRETTTRK00010			12.728,00	254,347090	08/12/22			80100512492985330030		660,000000	8.400.480,00	1,01	0,58	0,58
TUKAS	TL	TUKAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRATUKAS91A3			947,00	4,395238	19/12/22			801005121310858050020		22,560000	21.364,32	0,00	0,00	0,00
TUPRS	TL	TUPRAS-TURKIYE PETROL RAFİNELERİ A.S.			TRATUPRS91E8			56.151,00	307,657383	19/12/22			80100512880785850030		529,900000	29.754.414,90	3,58	2,05	2,05
TURSG	TL	TÜRKİYE SİGORTA			TRAGUSGR91O3			450.382,00	7,627223	03/11/22			801005120792048980020		12,520000	5.638.782,64	0,68	0,39	0,39
ULKER	TL	ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş.			TREULKR00015			75.000,00	26,745842	24/11/22			80100511109488640030		43,720000	3.279.000,00	0,39	0,23	0,23
VESTL	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAVESTL91H6			50.000,00	67,446661	28/12/22			80100514191468780030		71,250000	3.562.500,00	0,43	0,24	0,25
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.			TRAYKBNK91N6			2.000.932,00	5,517482	21/12/22			801005117122191200020		11,810000	23.631.006,92	2,84	1,63	1,63
KAREL.R	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			KAREL			355.921,00	11,716773	29/12/22			8010010285107230030		22,074000	7.856.600,15	0,94	0,54	0,54
KAREL.R	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			KAREL			20.000,00	21,480000	29/12/22			8010010285107230030		22,074000	441.480,00	0,05	0,03	0,03
GRUP TOPLAMI								34.914.964,00								831.774.284,40	100,00	57,26	57,22
GRUP TOPLAMI								34.914.964,00								831.774.284,40	100,00	57,26	57,22
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Devlet Tahvili																			
TRT240227T17	TL	HAZİNE	24/02/27		TRT240227T17	11,57		1.000.000,00	101,378000	08/01/21	7,729528				115,720966	1.157.209,66	1,19	0,08	0,08
TRT080328T15	TL	HAZİNE	08/03/28		TRT080328T15	10,64		500.000,00	112,522900	08/01/21	8,482615				120,725931	603.629,66	0,62	0,04	0,04
GRUP TOPLAMI								1.500.000,00								1.760.839,32	1,81	0,12	0,12

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Eurobond Türk																			
XS1750996206	USD	TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI A.Ş.	16/01/23		XS1750996206	6,02		242.000,00	101,647200	08/01/21	3,523159				102,592000	4.642.276,30	4,77	0,32	0,32
XS1711581337	USD	FİBABANKA A.Ş.	25/01/23		XS1711581337	6,69		200.000,00	101,416700	08/01/21	5,023658				102,650000	3.838.760,99	3,95	0,26	0,26
XS1578203462	USD	T.İŞ BANKASI A.S.	25/04/24		XS1578203462	4,58		200.000,00	105,904400	08/01/21	6,720151				100,490000	3.757.984,33	3,86	0,26	0,26
XS2112797290	USD	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	05/02/25		XS2112797290	6,33		300.000,00	98,402100	08/01/21	7,880961				97,386000	5.462.857,93	5,62	0,38	0,38
XS1617531063	USD	GARANTİ BANKASI	24/05/27		XS1617531063	6,36		200.000,00	99,531300	08/01/21	9,335650				93,765000	3.506.492,20	3,61	0,24	0,24
XS2106022754	USD	T.İŞ BANKASI A.S.	22/01/30		XS2106022754	8,15		300.000,00	101,073600	08/01/21	9,057442				97,651000	5.477.723,08	5,63	0,38	0,38
GRUP TOPLAMI								1.442.000,00								26.686.094,83	27,44	1,84	1,84
Özel Sektör																			
Finansman Bonosu																			
TRFFIBA22323	TL	FİBABANKA A.Ş.	21/02/23		TRFFIBA22323	23,50		50.000.000,00	94,465000	22/11/22	25,611514				96,924668	48.462.335,00	49,83	3,34	3,33
TRFDYBY42315	TL	DYOBF	11/04/23		TRFDYBY42315	12,89		1.000.000,00	100,000000	25/10/22	28,452629				105,258713	1.052.587,13	1,08	0,07	0,07
TRFCREA62313	TL	CEREAN ENERJİ A.Ş.	09/06/23		TRFCREA62313	27,00		5.000.000,00	88,423000	22/12/22	28,881420				89,598591	4.479.929,50	4,61	0,31	0,31
TRPTMKV82326	TL	Türkiye Menkul Kıymetleştirme Şirketi	15/08/23		TRPTMKV82326	29,50		5.000.000,00	82,033000	17/11/22	30,570666				84,837589	4.241.879,50	4,36	0,29	0,29
GRUP TOPLAMI								61.000.000,00								58.236.731,13	59,88	4,01	4,00
Özel Sektör Tahvil																			
TRSOPAS22319	TL	OPET PETROLÇÜLÜK A.Ş.	17/02/23		TRSOPAS22319	12,00		500.000,00	100,000000	19/02/21	18,795711				101,075898	505.379,49	0,52	0,04	0,03
TRSTISB72712	TL	T.İŞ BANKASI A.S.	27/07/27		TRSTISB72712	17,20		300.000,00	102,977200	08/01/21	23,098228				102,131822	306.395,47	0,32	0,02	0,02
TRSSKBKA2716	TL	ŞEKERBANK T.A.Ş.	10/12/27		TRSSKBKA2716	17,65		100.000,00	100,000000	08/01/21	37,068765				86,452578	86.452,58	0,09	0,01	0,01
GRUP TOPLAMI								900.000,00								898.227,54	0,93	0,07	0,06
GRUP TOPLAMI								61.900.000,00								59.134.958,67	60,81	4,08	4,06
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet																			
TRPTMKS22328	TL	Türkiye Menkul Kıymetleştirme Şirketi	22/02/23		TRPTMKS22328	24,00		2.990.000,00	89,364000	25/08/22	25,453925				96,881128	2.896.745,79	2,98	0,20	0,20
TRPTMKS42318	TL	Türkiye Menkul Kıymetleştirme Şirketi	13/04/23		TRPTMKS42318	25,00		2.820.000,00	86,339000	25/08/22	26,124204				93,779482	2.644.581,34	2,72	0,18	0,18
TRPTMKS52325	TL	Türkiye Menkul Kıymetleştirme Şirketi	03/05/23		TRPTMKS52325	26,00		2.420.000,00	84,832000	25/08/22	27,024436				92,376320	2.235.506,94	2,30	0,15	0,15
TRPTMKS52333	TL	Türkiye Menkul Kıymetleştirme Şirketi	23/05/23		TRPTMKS52333	27,00		2.080.000,00	83,301000	25/08/22	27,900818				90,931570	1.891.376,66	1,94	0,13	0,13
GRUP TOPLAMI								10.310.000,00								9.668.210,73	9,94	0,66	0,66
GRUP TOPLAMI								75.152.000,00								97.250.103,55	100,00	6,70	6,68

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
T.REPO																			
DOHOL	TL	DOGAN SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.	02/01/23		TRADOHOL91Q8	21,00		6.010.356,16	21,000000	30/12/22		588.813,00	766154275060387319	6.010.356,16	21,000000	6.010.356,16	2,61	0,41	0,41
GUBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş.	02/01/23		TRAGUBRF91E2	21,00		19.032.794,52	21,000000	30/12/22		75.487,00	766154275060385676	19.032.794,52	21,000000	19.032.794,52	8,26	1,31	1,31
GUBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş.	02/01/23		TRAGUBRF91E2	21,00		25.043.150,68	21,000000	30/12/22		99.207,00	766154275060385173	25.043.150,68	21,000000	25.043.150,68	10,87	1,72	1,72
GUBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş.	02/01/23		TRAGUBRF91E2	21,00		25.043.150,68	21,000000	30/12/22		99.207,00	766154275060385172	25.043.150,68	21,000000	25.043.150,68	10,87	1,72	1,72
GUBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş.	02/01/23		TRAGUBRF91E2	21,00		25.043.150,68	21,000000	30/12/22		99.325,00	766154275060385675	25.043.150,68	21,000000	25.043.150,68	10,87	1,72	1,72
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.	02/01/23		TRAKCHOL91Q8	21,00		7.012.082,19	21,000000	30/12/22		83.185,00	766154279355697582	7.012.082,19	21,000000	7.012.082,19	3,04	0,48	0,48
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.	02/01/23		TRAKCHOL91Q8	21,00		49.084.575,34	21,000000	30/12/22		582.294,00	766154279355696822	49.084.575,34	21,000000	49.084.575,34	21,31	3,38	3,38
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.	02/01/23		TRAKCHOL91Q8	21,00		1.001.726,03	21,000000	30/12/22		11.884,00	766154279355696823	1.001.726,03	21,000000	1.001.726,03	0,43	0,07	0,07
PETKM	TL	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.	02/01/23		TRAPETKM91E0	21,00		15.025.890,41	21,000000	30/12/22		738.189,00	766154279355711629	15.025.890,41	21,000000	15.025.890,41	6,52	1,04	1,03
SAHOL	TL	HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.	02/01/23		TRASAHOL91Q5	21,00		2.003.452,05	21,000000	30/12/22		44.092,00	766154279355698558	2.003.452,05	21,000000	2.003.452,05	0,87	0,14	0,14
TCCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	02/01/23		TRATCELL91M1	21,00		15.025.890,41	21,000000	30/12/22		386.798,00	766154279355699629	15.025.890,41	21,000000	15.025.890,41	6,52	1,03	1,03
TKFEN	TL	TEKFEN HOLDİNG A.Ş.	02/01/23		TRETKHO00012	21,00		23.039.698,63	21,000000	30/12/22		448.344,00	766154279355700283	23.039.698,63	21,000000	23.039.698,63	10,00	1,59	1,58
TOASO	TL	TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.	02/01/23		TRATOASO91H3	21,00		18.031.068,49	21,000000	30/12/22		108.044,00	766154279355701639	18.031.068,49	21,000000	18.031.068,49	7,83	1,24	1,24
GRUP TOPLAMI						230.396.986,27										230.396.986,27	100,00	15,85	15,83
GRUP TOPLAMI						230.396.986,27										230.396.986,27	100,00	15,85	15,83
MEVDUAT																			
FİBABANKA A.Ş.	TL		02/01/23			19,05		33.085.643,58		30/12/22				33.137.447,54	19,050000	33.137.447,54	46,52	2,28	2,28
T. HALK BANKASI A.Ş.	TL		02/01/23			20,00		38.039.498,26		30/12/22				38.102.028,94	20,000000	38.102.028,94	53,48	2,62	2,62
GRUP TOPLAMI						71.125.141,84										71.239.476,48	100,00	4,90	4,90
GRUP TOPLAMI						71.125.141,84										71.239.476,48	100,00	4,90	4,90
TPP																			
TPP			02/01/23			9,05		9.932.382,57	9,050000	30/12/22			349787	9.932.382,57	9,050000	9.932.382,57	8,27	0,68	0,68
TPP			02/01/23			9,00		10.052.430,55	9,000000	30/12/22			349788	10.052.430,55	9,000000	10.052.430,55	8,37	0,69	0,69
TPP			02/01/23			8,05		13.629.011,59	8,050000	30/12/22			349695	13.629.011,59	8,050000	13.629.011,59	11,35	0,94	0,94
TPP			02/01/23			8,05		50.033.082,19	8,050000	30/12/22			349696	50.033.082,19	8,050000	50.033.082,19	41,69	3,48	3,44
TPP			02/01/23			8,05		36.404.070,60	8,050000	30/12/22			349697	36.404.070,60	8,050000	36.404.070,60	30,32	2,51	2,50
GRUP TOPLAMI						120.050.977,50										120.050.977,50	100,00	8,30	8,25
GRUP TOPLAMI						120.050.977,50										120.050.977,50	100,00	8,30	8,25

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
DİĞER																			
Y.Fonu Türk																			
FIB-FIBA PORTFÖY ALTIN FONU	TL	FİBA Portföy			TRYFIBA00015			183.944.430,00	0,063516	04/11/22					0,088529	16.284.416,44	22,26	1,12	1,12
FJB	TL	FİBA Portföy			TRYFIBP00161			4.286.000,00	1,053803	15/06/22					1,087265	4.660.017,79	6,37	0,32	0,32
FJN-FİBA PORTFÖY MELTEM İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) FON	TL	FİBA Portföy			TRYFIBP00179			1.467.000,00	17,727977	19/07/22					19,438216	28.515.862,87	38,98	1,96	1,96
FPE	TL	FİBA Portföy			FPE			58.845,00	5,066171	08/01/21					21,683793	1.275.982,80	1,74	0,09	0,09
GO1 - GRİ PORTFÖY BİRİNCİ FON SEPETİ FONU	TL	GRİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYGRIP00017			29.659,00	1,011480	28/09/22					1,073075	31.826,33	0,04	0,00	0,00
GO2 - GRİ PORTFÖY İKİNCİ FON SEPETİ FON	TL	GRİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYGRIP00025			29.881,00	1,003970	28/09/22					1,124277	33.594,52	0,05	0,00	0,00
GO3 - GRİ PORTFÖY ÜÇÜNCÜ FON SEPETİ FONU	TL	GRİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYGRIP00033			9.964,00	1,003546	28/09/22					1,131652	11.275,78	0,02	0,00	0,00
GO4 - GRİ PORTFÖY DÖRDÜNCÜ FON SEPETİ FONU	TL	GRİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYGRIP00041			9.960,00	1,003976	28/09/22					1,145903	11.413,19	0,02	0,00	0,00
GO5-GRİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	GRİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYGRIP00058			1.600.000,00	1,000000	21/12/22					1,000000	1.600.000,00	2,19	0,11	0,11
ILV - İSTANBUL PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. L2G VENTURES GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	İSTANBUL PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ			TRYISTP00380			1.000.000,00	1,000000	17/10/22					1,174033	1.174.033,00	1,61	0,08	0,08
REP - RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ACE GAMES GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYRGGS00494			500,00	#####	16/11/22					#####	674.226,99	0,92	0,05	0,05
GRUP TOPLAMI								192.436.239,00								54.272.649,71	74,20	3,73	3,73
Y.Fonu Yabancı																			
FJM - FİBA PORTFÖY MELTEM SERBEST (DÖVİZ) FON	USD	FİBA Portföy			TRYFIBP00146			968.832,00	1,032170	03/10/22					1,041857	18.873.772,35	25,80	1,30	1,30
GRUP TOPLAMI								968.832,00								18.873.772,35	25,80	1,30	1,30
GRUP TOPLAMI								193.405.071,00								73.146.422,06	100,00	5,03	5,03
TÜREV																			
Futures																			
Uzun																			
F_USDTRY0223	TL				F_USDTRY0223			3.000,00	19,641800	30/12/22			801761261257203210030		19,641800	58.925.400,00	0,00	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI								3.000,00								58.925.400,00	0,00	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI								3.000,00								58.925.400,00	0,00	0,00	0,00

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON

FID-FIBA P. ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN FON 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ ISKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
VIOP Nakit Teminatı																			
VIOP Nakit Teminatı								28.537.641,57								28.537.641,57	100,00	1,96	
GRUP TOPLAMI								28.537.641,57								28.537.641,57	100,00	1,96	
GRUP TOPLAMI								28.537.641,57								28.537.641,57	100,00	1,96	
DİĞER																			
Döviz																			
USD	USD	FED			USD			189.862,67	18,056736	30/12/22					18,698300	3.550.109,16	0,00	0,00	0,24
GRUP TOPLAMI								189.862,67								3.550.109,16	0,00	0,00	0,24
GRUP TOPLAMI								189.862,67								3.550.109,16	0,00	0,00	0,24
FON PORTFÖY DEĞERİ															1.452.395.891,83		100,00		