

**TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA
ARAÇLARI (TL) FONU**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

TEB Portföy Yönetimi A. Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

TEB Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları (TL) Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2023 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 2023 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 düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen 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 Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak 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) 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.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine 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 düzenlemelerine 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 bildirmekteyiz.

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.

5) 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 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon iç tüzüğüne 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 Özlem Gören Güçdemir'dir.

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



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Nisan 2024

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	5-29

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	173.890.906	195.031.753
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	22	18.295.503	10.084.257
Ters Repo Alacakları	5	-	30.076.614
Diğer Alacaklar		189.451	-
Finansal Varlıklar	20	969.361.154	1.215.754.016
Toplam Varlıklar		1.161.737.014	1.450.946.640
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	2.599.044	3.154.733
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		2.599.044	3.154.733
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.159.137.970	1.447.791.907

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU,

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	373.548.886	159.304.063
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)	12	(82.572.593)	(7.760.925)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar)	12	7.909.922	45.117.528
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	249.669	207
Esas Faaliyet Gelirleri/ (Giderleri)		299.135.885	196.660.873
Yönetim Ücretleri	8	(29.583.924)	(24.668.274)
Saklama Ücretleri	8	(936.687)	(607.636)
Denetim Ücretleri	8	(39.226)	(20.387)
Kurul Kayıt Ücretleri	8	(243.067)	(223.801)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(708.308)	(552.608)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(331.830)	(140.241)
Esas Faaliyet Giderleri		(31.843.042)	(26.212.947)
Esas Faaliyet Karı		267.292.843	170.447.926
Finansman Giderleri	14	(35.414)	-
Net Dönem Karı (A)		267.257.430	170.447.926
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)		267.257.430	170.447.926

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		1.447.791.907	607.517.418
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	267.257.430	170.447.926
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	39.829.419.398	24.576.489.897
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(40.385.330.765)	(23.906.663.334)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		1.159.137.970	1.447.791.907

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		534.755.702	(557.298.259)
Net Dönem Karı/Zararı		267.257.430	170.447.926
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(381.458.809)	(204.421.591)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(373.548.886)	(159.304.063)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	(7.909.922)	(45.117.528)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		275.408.195	(682.628.657)
Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(8.400.697)	(10.072.429)
Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	5	(555.689)	1.510.770
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		284.364.581	(674.066.998)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		161.206.816	(716.602.322)
Alınan Faiz	12	373.548.886	159.304.063
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(555.911.367)	669.826.563
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	39.829.419.398	24.576.489.897
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(40.385.330.765)	(23.906.663.334)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(21.155.665)	112.528.304
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(21.155.665)	112.528.304
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	193.993.540	81.465.236
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	22	172.837.876	193.993.540

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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 Bilgiler

Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Nakit Yönetimi Kısa Vadeli Tahvil ve Bono Fon (“Fon”) bağlı olduğu şemsiye fonun unvanı “TEB Portföy Yönetimi A.Ş. Borçlanma Araçları Şemsiye Fon” (“Şemsiye Fonu”) olup, şemsiye fonun türü borçlanma araçları şemsiye fonudur.

Türk Ekonomi Bankası A.Ş. tarafından 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 37. ve 38. maddelerine dayanılarak ve bağlı olduğu şemsiye fonun içtüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere, halktan katılma belgeleri karşılığı toplanacak paralarla, katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla SPK’nın 10 Eylül 2004 tarihli ve KYD/610 sayılı iznine dayanarak 27 Eylül 2004 tarihinde 6144 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde 189356-136872 sicil numarası altında kaydedilerek “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. A Tipi Değişken Fonu” kurulmuştur. Fon’un unvanı SPK’nın 28 Temmuz 2008 tarih ve B.02.1.SP.K.0.15-725 sayılı izni ile 15 Eylül 2008 tarihinde yürürlüğe konmak üzere içtüzüğü değiştirilerek “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Kurumlara Yönelik Değişken Fonu” olarak değiştirilmiştir. Fon’a iştirak sağlayan ve Fon varlığına katılım oranını gösteren 1. tertip 10.000.000 TL katılma payları, SPK’nın 21 Ekim 2004 tarih ve KB.382/1327 sayılı izni ile kayda alınmış, 8 Kasım 2004 tarihi itibarıyla halka arz edilmiştir.

Türk Ekonomi Bankası A.Ş.’nin kurucusu olduğu Fon’un kuruculuğu 15 Ekim 2015 tarihli SPK onayı ile TEB Portföy Yönetimi A.Ş.’ye 12 Kasım 2015 tarihi itibarıyla devredilmiş olup Fon’un SPK’nın “Portföy saklama hizmetine ve bu hizmette bulunacak kuruluşlara ilişkin esaslar tebliği (III-56.1)” kapsamında portföy saklama hizmeti 12 Kasım 2015 tarihinden itibaren Türk Ekonomi Bankası A.Ş. tarafından verilmektedir. Buna bağlı olarak; “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Yıldız Bankacılık Değişken Fonu” unvanı SPK’nın 6 Haziran 2011 tarihli ve B.02.1.SP.K.0.15.556 sayılı iznine dayanılarak “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Yıldız Bankacılık Özel Değişken Fonu” olarak değiştirilmiştir.

Buna bağlı olarak Fon Kurucu’su ve Saklayıcı Kurum’u ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu:

Unvanı: TEB Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez Adresi Gayrettepe Mahallesi, Yener Sokak, No:1 34353 Beşiktaş/İstanbul

Saklayıcı Kurumlar:

Unvanı: Türk Ekonomi Bankası A.Ş.

Merkez Adresi: TEB Kampüs C ve D Blok İnkılap Mah. Sokullu Cad. No:7A - 7B Ümraniye 34768 / İSTANBUL

Unvanı: Takasbank - İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

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

Fon süresi ve kaçınıcı yılda olduğu:

Fon, 21 Haziran 1995 tarihinde, süresiz olarak kurulmuş olup, yirmi dokuzuncu yılındadır.

Fon Portföyünün Yönetimi:

Kurucu, fonun katılma payı sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde temsili, yönetimi, yönetimin denetlenmesi ile faaliyetlerinin içtüzük ve izahname hükümlerine uygun olarak yürütülmesinden sorumludur. Kurucu fona ait varlıklar üzerinden kendi adına ve fon hesabına mevduat 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 Şirketleri Tebliği’nde belirtilen ilkeler ve fon portföyüne dahil edilebilecek varlık ve haklara ilişkin Tebliğ’de yer alan sınırlamalar çerçevesinde yönetilir.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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 Bilgiler (Devamı)

Fon Portföyünün Yönetimi (Devamı):

Fon toplam değerinin en az %80’i devamlı olarak yerli kamu ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşan ve fon portföyünün ağırlıklı ortalama vadesi 25-90 gün olan Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu’dur. Bu çerçevede, fon söz konusu vade yapısına uygun borçlanma araçlarına yatırım yaparak, getiri eğrisini kısa vadeli bölümüne kıysala daha fazla getiri elde etmeyi hedefler. Fon portföyüne vadeye kalan gün sayısı hesaplanamayan varlıklar dahil edilemez.

Yabancı para ve sermaye piyasası araçlarına yatırım yapılamaz.

Fon portföyünde yer alan repo işlemlerine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10’una kadar borsada ya da borsa dışında yatırım yapılabilir. Borsa dışında taraf olunan ters repo sözleşmelerine, fon toplam değerinin en fazla %10’una kadar yatırım yapılabilir.

Fon Giderleri:

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00657’den (yüzbindealtıvirgülelliyedi) [(yıllık yaklaşık %2,40 (yüzdeikinetakırk))] 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.

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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Nisan 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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)

Ölçüm Esasları

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

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 20 – Finansal araçlar

Not 7 – Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

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.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde finansal tabloları etkileyen muhasebe politikası değişikliği yoktur. Tespit edilen önemli muhasebe hatası bulunmamaktadır.

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” ile “BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS’deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır. Bu duyuruya istinaden SPK, 7 Mart 2024 tarihli 2024/14 sayılı kararı uyarınca yatırım fonlarının 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarının TMS 29 kapsamında yapılması gereken enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına karar vermiştir. Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

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.

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.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 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.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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)

2.6. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.7. 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 (“GUD”) farkı 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.

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

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 yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar” da yansıtılır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon tahsilatları ile satış yoluyla gerçekleşen kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Faiz Gelirleri” ve “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” a dahil edilmiştir.

İlk muhasebeleştirme sırasında, işletme tarafından, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Fon’un izahnamesinde belirtildiği üzere Fon’un risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen bir portföyün parçası olan varlıklar olmaları nedeniyle ilk kayda alımlarından gerçeğe uygun değer farkı 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.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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)

2.7. 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.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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)

2.7. 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 alınmamış menkul kıymet alımlarına ilişkin olan borçlardır.

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Verilen teminatlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 18.295.503 TL tutarında VİOP nakit teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 10.084.257 TL).

Gelir/Giderin Tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon’un gelir ve giderleri ile Fon’un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon’dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark “Menkul kıymet satış karları” hesabına veya “Menkul kıymet satış zararları hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin “Fon payları değer artış/azalış” hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak “Gerçekleşen değer artışları/azalışları” hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek “Finansal Varlık ve Yükümlülöklere 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 oluştuğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Fon yönetim ücretleri

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu’ya fon toplam değerinin günlük % 0,00657’sinden (yüzbindealtıvirgülelliyyedi) [yıllık yaklaşık %2,40 (yüzdeikioktakırk)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve 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.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Katılma payları

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

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

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

- Değerleme her işgünü 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 satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - (iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - (iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin 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.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu portföy işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönemlerde finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Vadeli mevduat	28.712.989	28.353.402
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Vadesiz mevduat	316.934	114.997
	29.029.923	28.468.400
Borçlar		
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon yönetim ücreti	1.605.189	1.995.374
TEB Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	690.652	872.823
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon saklama ücreti	40.639	50.856
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Fon yönetim ücreti	2.911	31.340
	2.339.391	2.950.393

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- b) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden gelirler / (giderler)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon yönetim ücreti	(19.959.362)	(16.837.310)
TEB Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	(9.465.625)	(7.681.975)
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Aracılık komisyonu	(448.541)	(478.494)
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon saklama ücreti	(504.891)	(424.787)
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Fon yönetim ücreti	(177.906)	(133.696)
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Aracılık komisyonu	(42)	-
	(30.556.367)	(25.556.262)

5. ALACAK VE BORÇLAR

<u>Alacaklar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ters Repo Alacakları	-	30.076.614
Gider Karşılığı Alacaklar (Not 4)	189.451	-
	189.451	30.076.614

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ters repo alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 ortalama faiz oranı: %10,26'dır).

<u>Borçlar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek fon yönetim ücretleri	2.374.907	2.994.661
SPK kayıt ücreti	57.951	72.390
Ödenecek saklama ücreti	110.494	52.526
Ödenecek denetim ücreti	5.249	464
Diğer borçlar	50.442	34.692
	2.599.044	3.154.733

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (2022: 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 2023 tarihi itibarıyla VİOP işlemleri için verilen ve “Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri” kaleminde gösterilen teminat 18.295.503 TL’dir (31 Aralık 2022: 10.084.257 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon’un, ters repo işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 30.076.614 TL).

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yönetim Ücretleri	29.583.924	24.668.274
Saklama Ücretleri	936.687	607.636
Aracılık Komisyon Gideri	708.308	552.608
Kurul Kayıt Ücretleri	243.067	223.801
Denetim Ücretleri	39.226	20.387
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Not 13)	331.830	140.241
	31.843.042	26.212.947

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	1.447.791.907	607.517.418
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	267.257.430	170.447.926
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	39.829.419.398	24.576.489.897
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(40.385.330.765)	(23.906.663.334)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	1.159.137.970	1.447.791.907

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU**31 ARALIK 2023 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)**a) Birim Pay Değeri:**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fon Toplam Değeri: (TL)	1.159.137.970	1.447.791.907
Dolaşımdaki Pay Sayısı: (Adet)	98.318.278	153.874.844
Birim Pay Değeri: (TL)	11,789649	9,408893

b) Katılma Belgeleri Hareketleri:

	2023 Adet	2023 Tutar TL	2022 Adet	2022 Tutar TL
Açılış	153.874.844	27.541.362	76.259.764	(642.285.201)
Satışlar	3.877.694.230	39.829.419.398	2.801.473.966	24.576.489.897
Geri Alışlar	(3.933.250.796)	(40.385.330.765)	(2.723.858.886)	(23.906.663.334)
31 Aralık	98.318.278	(528.370.005)	153.874.844	27.541.362

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.159.137.970 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 1.447.791.907 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 267.257.430 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 170.447.926 TL artış).

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.159.137.970	1.447.791.907
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.159.137.970	1.447.791.907
Fark	-	-

12. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyet Gelirleri/ (Giderleri)</u>		
Faiz gelirleri	373.548.886	159.304.063
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/ (zarar)	(82.572.593)	(7.760.925)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/ (zarar)	7.909.922	45.117.528
	298.886.216	196.660.666

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Diğer Gelirler (*)	249.669	207
	249.669	207

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer gelirler, diğer gelirlerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Diğer gelirler ve gelir karşılığı gelir tahakkuklardan oluşmaktadır).

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Diğer Giderler (*)	331.830	(140.241)
	331.830	(140.241)

(*) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde borsa para piyasası BSMV karşılığı, KAP hizmet ücreti, noter ödemeleri karşılığı ve diğer giderler bulunmaktadır.

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Finansman Giderleri</u>		
Faiz Giderleri	35.414	-
	35.414	-

15. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	2023			2022		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	41.936	-	41.936	19.500	-	19.500

16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

17. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

19. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

20. FİNANSAL ARAÇLAR

<u>Finansal Varlıklar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	969.361.154	1.215.754.016
	969.361.154	1.215.754.016

31 Aralık 2023ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		
	<u>Nominal Değeri</u>	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Devlet tahvilleri/bonoları	286.327.662	275.544.661	284.762.796
Özel kesim tahvil/bonoları	590.660.000	552.883.470	601.281.934
<u>Kira sertifikaları</u>			
Kamu kesimi kira sertifikaları	20.000.000	20.773.490	20.818.346
Özel sektör kira sertifikaları	57.400.000	58.064.832	62.498.079
	954.387.662	907.266.453	969.361.154
	31 Aralık 2022		
	<u>Nominal</u>	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Devlet tahvilleri/bonoları	270.576.593	266.545.494	276.800.229
Özel kesim tahvil/bonoları	920.412.670	871.779.080	914.852.403
Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler	8.830.000	8.052.165	8.717.483
<u>Kira sertifikaları</u>			
Kamu kesimi kira sertifikaları	10.000	10.229	11.069
Özel sektör kira sertifikaları	15.100.000	15.243.990	15.372.832
	1.214.929.263	1.161.630.958	1.215.754.016

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla özel sektör tahvil/bonolarının faiz oranı %30,73 ve devlet tahvil/bonolarının faiz oranı %23,01’dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla özel sektör tahvil/bonolarının faiz oranı %23,51 ve devlet tahvil/bonolarının faiz oranı %0’dır).

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri

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.

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Fon’un kar payına duyarlı varlıkları üzerinde meydana getireceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Fon’un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz oranlarına değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL kar paylarında %1 oranında faiz artışı/azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 35.381.747 TL tutarındaki borçlanma senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Fon’un net dönem karında 353.817 TL tutarında artış veya 353.817 TL tutarında azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 416.429 TL tutarında artış veya azalış).

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sabit Faizli Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	933.979.408	1.174.111.071
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	35.381.747	41.642.944
	969.361.154	1.215.754.015

Fiyat riski

Fon’un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar olarak sınıfladığı hisse senetleri ve/veya açık VİOP sözleşmeleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kredi riski

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

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Fon'un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer (*)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	189.451	113.514.423	969.361.154	78.671.986
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	189.451	113.514.423	969.361.154	78.671.986
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) Ters repo alacaklarından oluşmaktadır.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR .(Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer (*)
	Alacaklar		Diğer Alacaklar						
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (**)	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
31 Aralık 2022									
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	30.076.614	-	-	119.962.876	1.215.754.016	85.153.134		
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-		
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	30.076.614	-	-	119.962.876	1.215.754.016	85.153.134		
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-		
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-		
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-		
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-		
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-		

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

(**) Ters repo alacaklarından oluşmaktadır.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	2.599.044	2.599.044	2.599.044	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.599.044	2.599.044	2.599.044	-	-	-

31 Aralık 2022

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı				
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	3.154.733	3.154.733	3.154.733	-	-	-
Toplam yükümlülük	3.154.733	3.154.733	3.154.733	-	-	-

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araç Kategorileri

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
31 Aralık 2023	finansal varlıklar	finansal varlıklar	yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	113.514.423	-	-	113.514.423	22
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	18.295.503	-	-	18.295.503	22
Borsa Para Piyasası	60.376.483	-	-	60.376.483	5
Finansal Varlıklar	-	969.361.154	-	969.361.154	20
Diğer Varlıklar	189.451	-	-	189.451	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Diğer Borçlar	-	-	2.599.044	2.599.044	5

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
31 Aralık 2022	finansal varlıklar	finansal varlıklar	yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	119.962.876	-	-	119.962.876	22
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	10.084.257	-	-	10.084.257	22
Borsa Para Piyasası	75.068.877	-	-	75.068.877	5
Ters Repo Alacakları	30.076.614	-	-	30.076.614	5
Finansal Varlıklar	-	1.215.754.016	-	1.215.754.016	20
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Diğer Borçlar	-	-	3.154.733	3.154.733	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 düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. 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.

Fon’un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniki	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022				
Özel kesim tahvil/bonoları	14.805.793	40.045.490	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Özel kesim tahvil/bonoları	586.476.141	874.806.911	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Devlet tahvil/bonoları	284.762.796	181.941.343	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Varlığa dayalı menkul kıymetler	-	8.717.483	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Devlet tahvil/bonoları	-	94.858.887	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Kamu kesimi kira sertifikaları	20.818.346	11.069	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Özel sektör kira sertifikaları	62.498.079	15.372.832	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” ile “BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS’deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır. Bu duyuruya istinaden SPK, 7 Mart 2024 tarihli 2024/14 sayılı kararı uyarınca yatırım fonlarının 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarının TMS 29 kapsamında yapılması gereken enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamasına karar vermiştir. Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	113.514.423	119.962.876
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>385.191</i>	<i>116.703</i>
<i>Vadeli mevduat (*)</i>	<i>113.129.232</i>	<i>119.846.173</i>
Borsa para piyasası alacakları (***)	60.376.483	75.068.877
Teminata verilen nakit benzerleri ve nakit benzerleri (**)	18.295.503	10.084.257
	192.186.409	205.116.010

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 1 ile 4 ay arasında olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %41,70'dir (31 Aralık 2022: vadeli mevduatların vadesi 1 ay olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %18,92'dir).

(**) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri VİOP teminatlarından oluşmakta olup, tutarı 18.295.503 TL'dir (31 Aralık 2022: 10.084.257 TL).

(***) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacakların vadesi 1 ile 6 ay arasında olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %43,15'dir (31 Aralık 2022: %15,86).

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile borsa para piyasası alacakları toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	192.186.409	205.116.010
Teminata verilen nakit benzerleri (-)	(18.295.503)	(10.084.257)
Faiz reeskontları (-)	(1.053.030)	(1.038.213)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	172.837.876	193.993.540

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

Bakınız Dipnot 10.

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

Bulunmamaktadır.

**TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA
ARAÇLARI (TL) FONU**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU**

TEB PORTFÖY KISA VADELİ BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU

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

TEB Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları (TL) Fonu'nun ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2023 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'na ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

TEB Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları (TL) Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2023 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 TEB 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**



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Nisan 2024

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma arasındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

© 2024. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.

TEB
TNK - TEB PORT KISA VADELİ BORÇ ARAÇ (TL) FONU 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR
FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>1.159.137.969,95</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	1.161.162.372,27		100,17	Toplam Pay Sayısı	425.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	385.190,91		0,03	Dolaşımdaki Pay	98.318.278,000
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	326.681.722,000
b) Bankalar	385.190,91	100,00	0,03		
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00		
				Dolaşımdaki Pay Oranı	% 23,13
C. ALACAKLAR	189.450,65		0,02	<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>11,789649</u>
a) Takastan Alacaklar Toplamı	0,00	0,00	0,00	Günlük Vergi	
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Günlük Yönetim Ücreti	304.622,92
ii) T2 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	11,749579
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
b) Diğer Alacaklar	189.450,65		0,02	Getiri (%)	0,341030
i) Diğer Alacaklar	189.450,65		0,02		
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettü	0,00		0,00		
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>		
D. BORÇLAR	-2.599.043,88		-0,22		
a) Takasa Borçlar	0,00	0,00	0,00		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	0,00				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarli FonPay Takas	0,00				
b) Yönetim Ücreti	-2.374.907,18	91,38	-0,20		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER BORÇLAR	-166.185,41	8,62	-0,01	USD TCMB ALIS KURU	29,4382
i) Diğer Borçlar	-160.820,02		-0,01	EUR TCMB ALIS KURU	32,5739
ii) Denetim Reeskontu	-5.365,39		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-57.951,29	2,23	0,00		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

TNK - TEB PORT KISA VADELİ BORÇ ARAÇ (TL) FONU

TNK - TEB PORT KISA VADELİ BORÇ ARAÇ (TL) FONU 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																				
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMLİŞ 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																				
Devlet Tahvili																				
TRT240724T15	TL	HAZİNE	24/07/24		TRT240724T15	0,00		1.000.000,00	90,057100	29/12/23	42,249782		780561747147822951		90,222775	902.227,75	0,09	0,08	0,08	
TRT060825T15	TL	HAZİNE	06/08/25		TRT060825T15	0,00		11.000.000,00	112,494400	02/10/23	18,890098		762000599303574478		103,761568	11.413.772,45	1,18	0,98	0,98	
TRT140126T37	TL	HAZİNE	14/01/26		TRT140126T37	0,00		52.000.000,00	96,355500	12/07/23	43,964544		773793961024347184		108,457180	56.397.733,54	5,81	4,84	4,87	
TRT200526T19	TL	HAZİNE	20/05/26		TRT200526T19	0,00		15.000.000,00	99,794200	08/08/23	48,423862		774861329113615484		104,100862	15.615.129,34	1,61	1,34	1,35	
TRT190826T19	TL	HAZİNE	19/08/26		TRT190826T19	0,00		10.000.000,00	97,469500	26/09/23	47,160698		776090308235570486		105,590230	10.559.022,95	1,09	0,91	0,91	
TRT160627T13	TL	HAZİNE	16/06/27		TRT160627T13	23,01		39.251.069,00	92,747000	13/09/23	49,639734				100,723681	39.535.121,63	4,08	3,40	3,41	
TRT010328T12	TL	HAZİNE	01/03/28		TRT010328T12	0,00		55.500.000,00	92,867600	14/07/23	49,626319		773873950495769347		101,063728	56.090.369,11	5,79	4,83	4,84	
TRT130928T12	TL	HAZİNE	13/09/28		TRT130928T12	0,00		47.576.593,00	98,996200	29/09/23	21,882914		769202400466484848		91,846970	43.697.659,28	4,51	3,76	3,77	
TRT031029T10	TL	HAZİNE	03/10/29		TRT031029T10	0,00		32.000.000,00	97,385200	22/03/23	20,966537		769400037679808083		90,947144	29.103.086,04	3,00	2,51	2,51	
TRT050630T11	TL	HAZİNE	05/06/30		TRT050630T11	0,00		23.000.000,00	92,351200	21/12/23	44,878281		780206055136254683		93,255102	21.448.673,44	2,21	1,85	1,85	
GRUP TOPLAMI						286.327.662,00						284.762.795,53						29,37	24,50	24,57
Özel Sektör																				
Finansman Bonosu																				
TRFDBNK12419	TL	Doğan Yatırım Bankası A.Ş.	04/01/24		TRFDBNK12419	38,95		6.000.000,00	84,264000	13/07/23	42,944796				99,804417	5.988.265,03	0,62	0,52	0,52	
TRFISFA12427	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	04/01/24		TRFISFA12427	37,00		5.000.000,00	89,804000	14/09/23	41,973091				99,808147	4.990.407,37	0,51	0,43	0,43	
TRFDZFK12414	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	05/01/24		TRFDZFK12414	39,50		2.500.000,00	90,411000	29/09/23	45,563813				99,691891	2.492.297,28	0,26	0,22	0,22	
TRFISFA12443	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	05/01/24		TRFISFA12443	39,50		2.500.000,00	90,147000	26/09/23	45,478842				99,692370	2.492.309,24	0,26	0,21	0,22	
TRFSHTR12416	TL	SHELL & TURCAS PETROL A.Ş.	05/01/24		TRFSHTR12416	18,69		3.400.000,00	100,000000	14/07/23	42,982066				118,350385	4.023.913,10	0,42	0,35	0,35	
TRFISFN12420	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	08/01/24		TRFISFN12420	28,00		7.500.000,00	89,434000	07/08/23	30,300177				99,565870	7.467.440,25	0,77	0,64	0,64	
TRFISFN12438	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	11/01/24		TRFISFN12438	28,00		10.000.000,00	89,373000	09/08/23	30,290688				99,349691	9.934.969,07	1,02	0,86	0,86	
TRFSLEC12412	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	12/01/24		TRFSLEC12412	18,45		18.230.000,00	100,000000	14/07/23	40,435898				117,352407	21.393.343,79	2,21	1,84	1,85	
TRPVFAS12412	TL	VAKIF FAKTORİNG A.Ş.	16/01/24		TRPVFAS12412	41,00		10.000.000,00	93,686000	17/11/23	48,790468				98,487402	9.848.740,19	1,02	0,85	0,85	
TRFTCEF12412	TL	TURKCELL FİNANSMAN A.Ş.	17/01/24		TRFTCEF12412	12,60		4.500.000,00	100,000000	18/09/23	43,032795				110,953297	4.992.898,36	0,52	0,43	0,43	
TRFDBNK12427	TL	Doğan Yatırım Bankası A.Ş.	18/01/24		TRFDBNK12427	40,00		11.400.000,00	90,932000	19/10/23	46,399138				98,343015	11.211.103,66	1,16	0,97	0,97	
TRFFNYM12412	TL	QNB FİNANS VARLIK KİRALAMA A.Ş.	18/01/24		TRFFNYM12412	30,00		15.000.000,00	89,220000	24/08/23	32,740049				98,766152	14.814.922,77	1,53	1,28	1,28	
TRFDNZY12419	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	19/01/24		TRFDNZY12419	28,50		10.000.000,00	87,858000	26/07/23	30,596396				98,764408	9.876.440,80	1,02	0,85	0,85	
TRFFNBK12414	TL	FİNANSBANK A.Ş.	19/01/24		TRFFNBK12414	38,50		5.000.000,00	88,599000	19/09/23	43,642392				98,327389	4.916.369,46	0,51	0,42	0,42	
TRFYKBK12411	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	19/01/24		TRFYKBK12411	28,00		10.000.000,00	87,926000	24/07/23	30,007129				98,785213	9.878.521,29	1,02	0,85	0,85	
TRFYKBK12429	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	19/01/24		TRFYKBK12429	28,00		20.000.000,00	88,164000	28/07/23	30,105251				98,781742	19.756.348,34	2,04	1,70	1,70	
TRFYKBK12437	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	19/01/24		TRFYKBK12437	27,50		5.000.000,00	88,765000	04/08/23	29,555179				98,801237	4.940.061,83	0,51	0,43	0,43	
TRFGRFA12415	TL	GARANTİ FAKTORİNG A.Ş.	22/01/24		TRFGRFA12415	28,50		10.000.000,00	87,677000	26/07/23	30,561505				98,549395	9.854.939,55	1,02	0,85	0,85	

TNK - TEB PORT KISA VADELİ BORÇ ARAÇ (TL) FONU

TNK - TEB PORT KISA VADELİ BORÇ ARAÇ (TL) FONU 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMLİ ALIŞ 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																			
TRFFFKR12432	TL	FINANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	24/01/24		TRFFFKR12432	36,50		5.000.000,00	88,261000	13/09/23	40,873682				97,955637	4.897.781,85	0,51	0,42	0,42
TRFBLKM12414	TL	BİLKOM BİLİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	26/01/24		TRFBLKM12414	14,96		4.650.000,00	100,000000	31/07/23	32,882082				112,830994	5.246.641,23	0,54	0,45	0,45
TRFISFN12412	TL	İŞ LEASING	30/01/24		TRFISFN12412	28,00		5.000.000,00	87,926000	04/08/23	29,996880				98,007642	4.900.382,09	0,51	0,42	0,42
TRFNURL12433	TL	NUROL YATIRIM BANKASI	31/01/24		TRFNURL12433	40,00		8.000.000,00	89,681000	18/10/23	46,023338				97,036766	7.762.941,25	0,80	0,67	0,67
TRFHEKT22410	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	02/02/24		TRFHEKT22410	15,52		5.000.000,00	100,000000	09/08/23	34,647906				112,635630	5.631.781,50	0,58	0,48	0,49
TRFYKBK22410	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	02/02/24		TRFYKBK22410	27,50		15.000.000,00	88,351000	11/08/23	29,475473				97,829931	14.674.489,61	1,51	1,26	1,27
TRFFFKR22423	TL	QNB FİNANS VARLIK KİRALAMA A.Ş.	05/02/24		TRFFFKR22423	28,00		10.000.000,00	87,867000	09/08/23	29,989657				97,586405	9.758.640,46	1,01	0,84	0,84
TRFISFN22411	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	06/02/24		TRFISFN22411	28,00		10.000.000,00	87,926000	11/08/23	29,999313				97,515611	9.751.561,08	1,01	0,84	0,84
TRFNURL22416	TL	NUROL YATIRIM BANKASI	06/02/24		TRFNURL22416	42,00		10.000.000,00	89,866000	31/10/23	49,590050				96,211837	9.621.183,72	0,99	0,83	0,83
TRFBLKM22421	TL	BİLKOM BİLİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	07/02/24		TRFBLKM22421	14,71		11.500.000,00	100,000000	15/08/23	32,924466				111,534727	12.826.493,62	1,32	1,11	1,11
TRFFFKR22431	TL	QNB FİNANS VARLIK KİRALAMA A.Ş.	07/02/24		TRFFFKR22431	28,00		5.000.000,00	88,164000	16/08/23	30,048919				97,441876	4.872.093,79	0,50	0,42	0,42
TRFFFKR22456	TL	QNB Finans Leasing A.Ş.	07/02/24		TRFFFKR22456	40,00		2.500.000,00	87,867000	04/10/23	45,454397				96,371857	2.409.296,43	0,25	0,21	0,21
TRFFNYM22411	TL	QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	08/02/24		TRFFNYM22411	28,00		5.000.000,00	87,337000	03/08/23	29,884969				97,384211	4.869.210,55	0,50	0,42	0,42
TRFTCEL22419	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	08/02/24		TRFTCEL22419	15,54		11.000.000,00	100,000000	09/08/23	33,396253				112,216277	12.343.790,43	1,27	1,06	1,06
TRFISFN22429	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	12/02/24		TRFISFN22429	28,00		5.000.000,00	87,926000	17/08/23	30,002207				97,095713	4.854.785,66	0,50	0,42	0,42
TRFTMOF22419	TL	Toprak Mahsulleri Ofisi A.Ş.	13/02/24		TRFTMOF22419	45,00		20.000.000,00	89,417000	09/11/23	53,014880				95,223245	19.044.648,92	1,96	1,64	1,64
TRFDZFK22413	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	14/02/24		TRFDZFK22413	30,00		10.000.000,00	87,362000	22/08/23	32,363526				96,750828	9.675.082,80	1,00	0,83	0,83
TRFAKFK22429	TL	AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	16/02/24		TRFAKFK22429	16,57		10.000.000,00	100,000000	01/09/23	39,529786				111,879567	11.187.956,66	1,15	0,96	0,97
TRFFINF22459	TL	QNB FİNANS FAKTORİNG	27/02/24		TRFFINF22459	45,00		5.000.000,00	90,616000	05/12/23	53,445781				93,641837	4.682.091,85	0,48	0,40	0,40
TRFYAKF22420	TL	YAPI KREDİ FAKTORİNG A.Ş.	28/02/24		TRFYAKF22420	45,00		20.000.000,00	90,515000	05/12/23	53,406660				93,535776	18.707.155,16	1,93	1,61	1,61
TRFOYMD22422	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	29/02/24		TRFOYMD22422	44,75		5.000.000,00	91,374000	14/12/23	53,359568				93,430738	4.671.536,89	0,48	0,40	0,40
TRFSRKY32418	TL	Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	01/03/24		TRFSRKY32418	21,09		2.850.000,00	100,000000	04/09/23	47,730452				113,687965	3.240.107,01	0,33	0,28	0,28
TRFFINF32417	TL	QNB FİNANS FAKTORİNG	05/03/24		TRFFINF32417	45,00		5.000.000,00	90,616000	12/12/23	53,445781				92,876035	4.643.801,74	0,48	0,40	0,40
TRFALJF32410	TL	ALJ FİNANSMAN A.Ş.	08/03/24		TRFALJF32410	2,50		1.850.000,00	100,000000	15/09/23	47,848679				112,386102	2.079.142,88	0,21	0,18	0,18
TRFTBTF32410	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	08/03/24		TRFTBTF32410	19,45		12.700.000,00	100,000000	08/09/23	42,814276				111,992178	14.223.006,61	1,47	1,22	1,23
TRFTATK32412	TL	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	11/03/24		TRFTATK32412	0,00		27.670.000,00	100,089400	18/09/23	45,151767		776523790694809625		112,248275	31.059.097,77	3,20	2,68	2,68
TRFAKFK32428	TL	AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	12/03/24		TRFAKFK32428	19,18		5.000.000,00	100,000000	19/09/23	44,186315				111,100976	5.555.048,80	0,57	0,48	0,48
TRFTEBF32412	TL	TEB FAKTORİNG A.Ş.	12/03/24		TRFTEBF32412	20,22		5.000.000,00	100,000000	14/09/23	45,266297				111,911244	5.595.562,18	0,58	0,48	0,48
TRFNURL32431	TL	NUROL YATIRIM BANKASI	13/03/24		TRFNURL32431	46,00		8.000.000,00	89,711000	13/12/23	54,573624				91,877524	7.350.201,88	0,76	0,63	0,63
TRFOYMD32413	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	14/03/24		TRFOYMD32413	45,00		15.000.000,00	89,122000	06/12/23	52,897019				91,965598	13.794.839,70	1,42	1,19	1,19
TRFDNZY32417	TL	DENİZ YATIRIM	22/03/24		TRFDNZY32417	6,46		15.000.000,00	100,000000	03/11/23	-1,324540				100,883913	15.132.586,97	1,56	1,30	1,31
TRFISFN42419	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	03/04/24		TRFISFN42419	45,00		5.000.000,00	87,772000	12/12/23	52,393046				89,925478	4.496.273,92	0,46	0,39	0,39
TRFTATK42429	TL	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	03/04/24		TRFTATK42429	22,19		5.000.000,00	100,000000	06/10/23	50,142911				110,294327	5.514.716,33	0,57	0,48	0,48
TRFYTFM42416	TL	Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	04/04/24		TRFYTFM42416	46,00		5.000.000,00	87,630000	14/12/23	53,776648				89,615133	4.480.756,64	0,46	0,39	0,39
TRFVKFK42415	TL	VAKIF FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	16/04/24		TRFVKFK42415	43,00		5.000.000,00	82,344000	17/10/23	47,638506				89,397656	4.469.882,79	0,46	0,38	0,39
TRFALFK52416	TL	ALTERNATİF FİNANSAL KİRALAMA	02/05/24		TRFALFK52416	43,50		3.000.000,00	82,743000	09/11/23	48,453035				87,723721	2.631.711,63	0,27	0,23	0,23
TRFDZFK52410	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	08/05/24		TRFDZFK52410	20,13		10.000.000,00	100,000000	23/11/23	49,313983				104,491150	10.449.114,98	1,08	0,90	0,90
TRFDNZY52415	TL	DENİZ YATIRIM	15/05/24		TRFDNZY52415	20,83		5.000.000,00	100,000000	29/11/23	50,839186				103,903151	5.195.157,55	0,54	0,45	0,45

TNK - TEB PORT KISA VADELİ BORÇ ARAÇ (TL) FONU

TNK - TEB PORT KISA VADELİ BORÇ ARAÇ (TL) FONU 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CINSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMLİŞ 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																			
TRFDVYS52413	TL	DÜNYA VARLIK YÖNETİMİ A.Ş.	16/05/24		TRFDVYS52413	9,72		4.000.000,00	100,000000	17/08/23	45,091136				104,909012	4.196.360,47	0,43	0,36	0,36
TRFAKF62417	TL	AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	07/06/24		TRFAKF62417	23,03		5.000.000,00	100,000000	13/12/23	53,337100				102,369942	5.118.497,08	0,53	0,44	0,44
TRPFB3F62413	TL	GLOBAL MENKUL DEĞERLER A.Ş.	11/06/24		TRPFB3F62413	48,50		13.000.000,00	80,699000	14/12/23	54,472327				82,546514	10.731.046,81	1,11	0,92	0,93
TRFBLKM62427	TL	BİLKOM BİLİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	13/06/24		TRFBLKM62427	23,41		7.500.000,00	100,000000	18/12/23	53,928679				101,788347	7.634.126,05	0,79	0,66	0,66
TRFDZFK62419	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	21/06/24		TRFDZFK62419	23,01		9.700.000,00	100,000000	29/12/23	54,034238				100,474552	9.746.031,55	1,01	0,84	0,84
TRPFB3F82411	TL	GLOBAL MENKUL DEĞERLER A.Ş.	20/08/24		TRPFB3F82411	0,00		1.330.000,00	100,000000	14/12/23	57,858661				102,404920	1.361.985,43	0,14	0,12	0,12
TRFADEL92410	TL	ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	13/09/24		TRFADEL92410	2,50		6.400.000,00	100,000000	15/09/23	51,314044				113,166364	7.242.647,27	0,75	0,62	0,62
TRFSISE92416	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	24/09/24		TRFSISE92416	11,97		5.000.000,00	100,000000	26/09/23	53,286469				102,614212	5.130.710,59	0,53	0,44	0,44
GRUP TOPLAMI								526.680.000,00							532.335.251,56		54,93	45,85	45,94
Özel Sektör Tahvil																			
TRSEFES12413	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ A.Ş.	18/01/24		TRSEFES12413	35,44		5.540.000,00	100,000000	22/12/22	32,640384				133,774367	7.411.099,93	0,76	0,64	0,64
TRSORFNA2419	TL	ORFIN FINANSMAN	02/12/24		TRSORFNA2419	52,03		2.640.000,00	100,000000	21/11/23	56,896468				105,515031	2.785.596,82	0,29	0,24	0,24
TRSIGY12519	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	22/01/25		TRSIGY12519	19,23		5.000.000,00	100,000000	01/08/23	42,859542				116,240902	5.812.045,08	0,60	0,50	0,50
TRSKFTF12514	TL	KOC FIAT KREDİ TÜKETİCİ FİN.	29/01/25		TRSKFTF12514	58,23		4.300.000,00	100,000000	03/08/23	35,977727				113,653398	4.887.096,13	0,50	0,42	0,42
TRSORFN62519	TL	ORFIN FINANSMAN	02/06/25		TRSORFN62519	51,09		5.000.000,00	100,000000	21/11/23	57,976919				105,402733	5.270.136,65	0,54	0,45	0,45
TRSENSA92516	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	25/09/25		TRSENSA92516	48,00		10.000.000,00	100,000000	20/09/23	57,329461				101,501377	10.150.137,70	1,05	0,87	0,88
TRSCOLAE2518	TL	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	01/10/25		TRSCOLAE2518	49,40		4.000.000,00	100,000000	28/09/23	55,940841				100,607012	4.024.280,50	0,42	0,35	0,35
TRSOPASE2516	TL	OPET PETROLÇÜLÜK A.Ş.	07/10/25		TRSOPASE2516	47,31		5.000.000,00	100,000000	06/10/23	55,945671				111,307666	5.565.383,28	0,57	0,48	0,48
TRSSISEE2517	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	07/10/25		TRSSISEE2517	48,56		2.500.000,00	100,000000	04/10/23	55,827504				111,669880	2.791.747,01	0,29	0,24	0,24
TRSTISBA2513	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	19/12/25		TRSTISBA2513	4,00		20.000.000,00	100,000000	22/12/23	50,240432				101,245798	20.249.159,66	2,09	1,74	1,75
GRUP TOPLAMI								63.980.000,00							68.946.682,76		7,11	5,93	5,95
GRUP TOPLAMI								590.660.000,00							601.281.934,32		62,04	51,78	51,89
GRUP TOPLAMI								876.987.662,00							886.044.729,85		91,41	76,28	76,46
MEVDUAT																			
T. HALK BANKASI A.Ş.	TL		02/01/24			41,00		30.929.824,85		29/12/23				31.068.797,21	41,000000	31.068.797,21	27,46	2,68	2,68
TC ZIRAAT BANKASI	TL		02/01/24			40,50		17.546.186,35		29/12/23				17.624.062,57	40,500000	17.624.062,57	15,58	1,52	1,52
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL		02/01/24			40,00		30.388.999,80		29/12/23				30.522.211,85	40,000000	30.522.211,85	26,98	2,63	2,63
TEB A.Ş.	TL		02/01/24			40,00		28.587.673,88		29/12/23				28.712.989,71	40,000000	28.712.989,71	25,38	2,47	2,48
AKBANK T.A.Ş.	TL		01/04/24			47,00		5.000.000,00		30/11/23				5.791.917,81	47,000000	5.201.171,00	4,60	0,45	0,45
GRUP TOPLAMI								112.452.684,88							113.129.232,34		100,00	9,75	9,76
GRUP TOPLAMI								112.452.684,88							113.129.232,34		100,00	9,75	9,76

TNK - TEB PORT KISA VADELİ BORÇ ARAÇ (TL) FONU

TNK - TEB PORT KISA VADELİ BORÇ ARAÇ (TL) FONU 29 Aralık 2023 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)	
TPP																				
TPP			02/01/24			42,90		5.023.506,85	42,900000	29/12/23			493310	5.023.506,85	42,900000	5.023.506,85	8,32	0,43	0,43	
TPP			02/01/24			42,90		10.047.013,70	42,900000	29/12/23			493311	10.047.013,70	42,900000	10.047.013,70	16,65	0,86	0,87	
TPP			02/01/24			42,95		10.047.068,49	42,950000	29/12/23			493312	10.047.068,49	42,950000	10.047.068,49	16,64	0,87	0,87	
TPP			02/01/24			42,90		3.014.104,11	42,900000	29/12/23			493308	3.014.104,11	42,900000	3.014.104,11	4,99	0,26	0,26	
TPP			02/01/24			42,95		10.047.068,49	42,950000	29/12/23			493314	10.047.068,49	42,950000	10.047.068,49	16,64	0,86	0,87	
TPP			02/01/24			39,15		10.042.904,11	39,150000	29/12/23			493725	10.042.904,11	39,150000	10.042.904,11	16,63	0,87	0,87	
TPP			02/01/24			42,90		4.018.805,48	42,900000	29/12/23			493309	4.018.805,48	42,900000	4.018.805,48	6,66	0,35	0,35	
TPP			02/01/24			42,90		1.004.701,37	42,900000	29/12/23			493306	1.004.701,37	42,900000	1.004.701,37	1,66	0,09	0,09	
TPP			02/01/24			42,90		2.009.402,74	42,900000	29/12/23			493307	2.009.402,74	42,900000	2.009.402,74	3,33	0,17	0,17	
TPP			07/06/24			49,00		6.188.082,19	49,000000	13/12/23			472256	6.188.082,19	49,000000	5.121.907,22	8,48	0,44	0,44	
GRUP TOPLAMI								61.442.657,53								60.376.482,56	100,00	5,20	5,22	
GRUP TOPLAMI								61.442.657,53								60.376.482,56	100,00	5,20	5,22	
VIOP Nakit Teminatı																				
VIOP Nakit Teminatı										18.295.503,01							18.295.503,01	100,00	1,58	
GRUP TOPLAMI								18.295.503,01								18.295.503,01	100,00	1,58		
GRUP TOPLAMI								18.295.503,01								18.295.503,01	100,00	1,58		
KİRA SERTİFİKALARI																				
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																				
TRDHVKA22443	TL	Toprak Mahsulleri Ofisi A.Ş.	29/02/24		TRDHVKA22443	0,00		10.000.000,00	105,176000	20/12/23	46,080008		780206055136255358		106,587924	10.658.792,42	1,10	0,92	0,92	
TRDHVKA32442	TL	Toprak Mahsulleri Ofisi A.Ş.	20/03/24		TRDHVKA32442	0,00		10.000.000,00	102,558900	29/12/23	55,961829		780522439607151580		101,595536	10.159.553,56	1,05	0,88	0,88	
GRUP TOPLAMI								20.000.000,00								20.818.345,98	2,15	1,80	1,80	
Özel Sektör Kira Sertifikaları																				
TRDEMK12461	TL	EMLAK VARLIK KİRALAMA A.Ş.	10/01/24		TRDEMK12461	0,00		19.300.000,00	102,585100	07/08/23	43,493187		774861329113615452		106,670176	20.587.343,97	2,12	1,77	1,78	
TRDEMK12479	TL	EMLAK VARLIK KİRALAMA A.Ş.	30/01/24		TRDEMK12479	13,73		5.000.000,00	100,000000	04/08/23	30,002315				111,465213	5.573.260,67	0,57	0,48	0,48	
TRDKTLM22410	TL	Katılım Varlık Kiralama A.Ş.	12/02/24		TRDKTLM22410	0,00		7.600.000,00	101,843500	07/08/23	38,270944		774861329113615277		104,113112	7.912.596,51	0,82	0,68	0,68	
TRDHVKA22435	TL	Turkcell Superonline İletişim Hizmetleri A.Ş.	14/02/24		TRDHVKA22435	0,00		500.000,00	105,160300	19/12/23	45,537692		780166747595563698		106,684591	533.422,95	0,06	0,05	0,05	
TRDKTLM92413	TL	Katılım Varlık Kiralama A.Ş.	30/09/24		TRDKTLM92413	46,23		10.000.000,00	100,000000	21/09/23	51,500127				112,750940	11.275.094,02	1,16	0,97	0,97	
TRDEMKE2420	TL	GARANTİ FİNANSAL KİRALAMA	11/10/24		TRDEMKE2420	48,36		5.000.000,00	100,000000	06/10/23	54,510236				111,059783	5.552.989,15	0,57	0,48	0,48	
TRDKTLMK2419	TL	Katılım Varlık Kiralama A.Ş.	06/11/24		TRDKTLMK2419	49,40		5.000.000,00	100,000000	11/10/23	54,312168				110,360413	5.518.020,67	0,57	0,48	0,48	
TRDEMK22510	TL	EMLAK VARLIK KİRALAMA A.Ş.	05/02/25		TRDEMK22510	50,37		5.000.000,00	100,000000	11/10/23	56,550080				110,907012	5.545.350,59	0,57	0,48	0,48	
GRUP TOPLAMI								57.400.000,00								62.498.078,53	6,44	5,39	5,40	
GRUP TOPLAMI								77.400.000,00								83.316.424,51	8,59	7,19	7,20	
FON PORTFÖY DEĞERİ															1.161.162.372,27		100,00			