

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

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



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ziraat Portföy Yönetim A.Ş. Yönetim Kurulu'na

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Ziraat Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'un ("Fon") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

#### 2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") 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 (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.



#### **4. Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

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

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

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

#### **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. 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.

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, 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.



- Kurucu yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının 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 açıklamaları 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 yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



## **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğüne finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Nisan 2023

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

---

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>2</b>
<b>TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>5-28</b>

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA  
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	<b>Dipnot referansları</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	18	2.525	207.677
Ters repo alacakları	5	560.246	1.570.578
Takas alacakları	6	5.390.400	1.564.161
Finansal varlıklar	10	1.475.868.911	9.272.162
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>1.481.822.082</b>	<b>12.614.578</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Takas borçları		2.099.344	3.473.362
Diğer borçlar	6	22.199.444	69.135
<b>Toplam yükümlülükler (Toplam değeri/ Net varlık değeri hariç)</b>		<b>24.298.788</b>	<b>3.542.497</b>
<b>Toplam değeri/Net varlık değeri</b>		<b>1.457.523.294</b>	<b>9.072.081</b>

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

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

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	28 Temmuz - 31 Aralık 2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Faiz gelirleri	12	1.233.414	20.171
Temettü gelirleri	12	246.157	8.584
Finansal varlık ve yükümlüklere ilişkin gerçekleşmiş kar		49.904.262	305.955
Finansal varlık ve yükümlüklere ilişkin gerçekleşmemiş kar		267.089.155	453.905
<b>Esas faaliyet gelirleri</b>		<b>318.472.988</b>	<b>788.615</b>
Yönetim ücretleri	8	(3.646.428)	(46.964)
Saklama ücretleri	8	(14.149)	(343)
Denetim ücretleri	8	(9.365)	(2.000)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(325.965)	(3.295)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	8,13	(89.717)	(4.124)
<b>Esas faaliyet giderleri</b>		<b>(4.085.624)</b>	<b>(56.726)</b>
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>314.387.364</b>	<b>731.889</b>
<b>Net dönem karı</b>		<b>314.387.364</b>	<b>731.889</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam değerde/net varlık değeri artış</b>	<b>19</b>	<b>314.387.364</b>	<b>731.889</b>

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

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

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

	<b>Dipnot referansları</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>	<b>28 Temmuz - 31 Aralık 2021</b>
<b>Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem baŐı)</b>	<b>19</b>	<b>9.072.081</b>	<b>-</b>
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış	19	314.387.364	731.889
Katılma payı ihraç tutarı (+)	19	1.634.595.664	16.020.354
Katılma payı iade tutarı (-)	19	(500.531.815)	(7.680.162)
<b>Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)</b>	<b>19</b>	<b>1.457.523.294</b>	<b>9.072.081</b>

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022  
DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	28 Temmuz - 31 Aralık 2021
<b>A. İŐletme faaliyetlerinden nakit akıŐları</b>		<b>(1.135.278.921)</b>	<b>(6.562.595)</b>
Net dönem karı		314.387.364	731.889
<b>Net dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>(268.568.314)</b>	<b>(483.318)</b>
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	12	(1.479.159)	(29.413)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	12	(267.089.155)	(453.905)
<b>İŐletme sermayesinde gerçekteŐen deĐiŐimler</b>		<b>(1.182.577.542)</b>	<b>(6.839.921)</b>
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		20.756.291	3.542.497
Alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(3.826.239)	(1.564.161)
İŐletme sermayesinde gerçekteŐen diğer artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(1.199.507.594)	(8.818.257)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akıŐları</b>		<b>(1.136.758.492)</b>	<b>(6.591.350)</b>
Alınan faiz	12	1.233.414	20.171
Alınan temettü	12	246.157	8.584
<b>B. Finansman faaliyetlerinden nakit akıŐları</b>		<b>1.134.063.849</b>	<b>8.340.192</b>
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	19	1.634.595.664	16.020.354
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	19	(500.531.815)	(7.680.162)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)</b>		<b>(1.215.072)</b>	<b>1.777.597</b>
<b>C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerinde net artış (A+B+C)</b>		<b>(1.215.072)</b>	<b>1.777.597</b>
<b>D. Dönem baŐı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>1.777.597</b>	<b>-</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>	<b>18</b>	<b>562.525</b>	<b>1.777.597</b>

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

# ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

#### A. GENEL BİLGİLER

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. Ve 54. maddelerine dayanılarak, 24 Nisan 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 471066 sicil numarası altında kaydedilerek 30 Nisan 2015 tarih ve 8811 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő. Hisse Senedi Şemsiye Fonu içtüzüğü ve fon izahnamesi hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Ziraat Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18 Haziran 2021 tarihinde onaylanmıştır.

Fon izahnamesi, Kurucu Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő.'nin adresli resmi internet sitesi ([www.ziraatportfoy.com.tr](http://www.ziraatportfoy.com.tr)) ile Kamuyu Aydınlatma Platformu (KAP)'nda ([www.kap.gov.tr](http://www.kap.gov.tr)) yayımlanmıştır.

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

#### **Kurucu:**

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő.

Mecidiyeköy Mahallesi, Büyükdere Caddesi No:83 Kat:2-6 Mecidiyeköy / ŐiŐli / İstanbul

#### **Yönetici:**

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő.

Mecidiyeköy Mahallesi, Büyükdere Caddesi No:83 Kat:2-6 Mecidiyeköy / ŐiŐli / İstanbul

#### **Portföy Saklayıcısı:**

T.C. Ziraat Bankası A.Ő.

Anafartalar Mahallesi Atatürk Bulvarı No:8 06107 Altındağ / Ankara

#### **Saklayıcı Kurum:**

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ő.

ReŐitpaŐa Mahallesi Borsa İstanbul Caddesi No:4 34467 Sarıyer İstanbul

#### B. FON'UN YÖNETİM STRATEJİŐİ

Fon portföy sınırlamaları itibariyle Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:III-52.1 sayılı Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 6. maddesi çerçevesinde "Hisse Senedi Yoğun Fon" niteliğindedir.

Fon toplam değerinin en az %80'i devamlı olarak menkul kıymet yatırım ortaklıkları payları hariç olmak üzere, BIST TUM-100 Endeksi'nde (XTUMY) yer alan yerli ortaklık payları ile bu paylardan oluşan endeksleri takip etmek üzere kurulan borsa yatırım fonları arasından fon portföy yöneticileri tarafından temel ve faktör analizleri kullanılarak risk/getiri değerlendirmeleri sonucunda belirlenenlere yatırılır. Ayrıca, Fon'un hisse senedi yoğun fon olması nedeniyle Fon portföy değerinin en az %80'i devamlı olarak menkul kıymet yatırım ortaklıkları payları hariç olmak üzere BIST'te işlem gören (BIST Tüm Endeksi'ne dahil olup BIST 100 Endeksi'nde yer almayan) ihraççı paylarına ve bu paylardan oluşan endeksleri takip etmek üzere kurulan borsa yatırım fonu katılma paylarına, ihraççı payları ile ihraççı payı endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem sözleşmelerinin nakit teminatlarına, ihraççı paylarına ve pay endekslerine dayalı opsiyon sözleşmelerinin primleri ile borsada işlem gören ihraççı paylarına ve pay endekslerine dayalı aracı kuruluş varantlarına yatırılır.

Fon portföyüne fon toplam değerinin en fazla %20'si oranında yabancı para ve sermaye piyasası araçları dahil edilebilir.

# ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### (a) Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar yayınlanmak üzere 27 Nisan 2023 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

##### (b) Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

Őirket KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

##### a. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

# ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileőtirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra baŐlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 ‘İŐletme BirleŐmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik iŐletme birleŐmeleri için muhasebeleŐtirme hükümlerini deėiŐtirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir Őirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşölmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, Őirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, ‘KarŐılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken Őirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra baŐlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileőtirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir iŐlemden kaynaklanan varlık ve yükümlölüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra baŐlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, Şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eŐit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleŐtirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra baŐlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama iŐlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleŐtirdiėini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan deėiŐken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama iŐlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koŐulları olan uzun vadeli yükümlölüklere ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra baŐlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koŐulların bir yükümlölüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

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

##### (c) KarŐılaŐtırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve Őartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karŐılaŐtırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değerini değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 28 Temmuz - 31 Aralık 2021 hesap dönemi ile karŐılaŐtırmalı olarak düzenlemiŐtir. Gerek görüldüğu takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması aÇısından karŐılaŐtırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

##### (d) NetleŐtirme/Mahsup

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

##### (e) Raporlama Para Birimi

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

#### B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĐİŐİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli deđiŐiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Fon'un 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir deđiŐiklik olmamıŐtır.

#### C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĐİŐİKLİKLER VE HATALAR

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

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aŐađıda özetlenmiştir.

###### (a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve Takasbank Para Piyasasından alacaklardan oluşmaktadır. Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası (“VİOP”) işlemleri için teminat olarak verilen ve bilanço tarihi itibarıyla açık bulunan işlemlerin değeri sonuca hesaplanan tutarlar teminata verilen nakit ve nakit benzerleri hesabında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 18).

###### (b) Ters repo alacakları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük “Repo borçları” hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle “Ters repo alacakları” hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir.

###### (c) Finansal araçlar

###### a) *Türev olmayan finansal varlıklar*

Türev olmayan finansal varlıklar, “Nakit ve Nakit Benzerleri”, “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar” ve “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, KGK tarafından 19 Aralık 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardının üçüncü bölümünde yer alan “Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma” hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değeri ölçülmektedir. “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar” dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değeri düşülmektedir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Fon, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Őirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akıŐlarının özellikleri dikkate alınmaktadır.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### b) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akıŐlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akıŐlarına yol açmayan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, ilk kayda alınmalarında ve kayda alınmalarını takiben sonraki dönemlerde de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan sermayede payı temsil eden menkul değerler gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

###### c) İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akıŐlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akıŐlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Fon, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında nakit ve nakit benzerlerini ve diğer alacaklarını İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır.

###### d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar

28 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla Fon TFRS 9'un ilgili hükümleri uyarınca gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal varlıkları dışındaki itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları için beklenen kredi zarar karşılığı yöntemi ile değer düşüş karşılıklarını değerlendirmiştir. Değer düşüş karşılığı yöntemi ilgili finansal varlıkların kredi risklerinde ilk muhasebeleştirilmesinden sonra önemli bir değişiklik olup olmamasına dayanmaktadır.

# ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

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

Bu kapsamda, Fon yönetimi 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin tespit etmiş olduğu değer düşüş karşılığı tutarının önemsiz olduğunu varsaymıştır. Buna göre, Fon yönetimi 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında ilgili finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüş karşılığı muhasebeleştirmemiştir.

#### e) *Finansal araçların bilanço dışı bırakılması*

Finansal varlığa ait nakit akıŐlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlık ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir. Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Bir finansal varlığın tamamen bilanço dışı bırakılması sonucunda defter değeri ve elde edilen tutar ile doğrudan öz kaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan her türlü birikmiş kazanç veya kaybın toplamından oluşan tutar arasındaki fark, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Mevcut bir finansal varlığın aynı karşı taraf ile bir başka finansal varlık karşılığı takas edilmesi ve ilgili mevcut finansal varlığın koşullarında önemli bir değişiklik olması halinde eski finansal varlık bilanço dışı bırakılarak bunun yerine yeni bir finansal varlık muhasebeleştirilir. İlgili finansal varlıklara ilişkin defter değerleri arasındaki fark kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

#### **Finansal borçlar**

Fon'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Fon'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

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

Diğer finansal yükümlülükler ilk defa maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınmakta olup sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet bedelinden ölçülür.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### (d) 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 değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan TL'ye çevrilmiştir. Çevrimler sonucu oluşan kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmıştır.

###### (e) İlişkili taraflar

Bu finansal tablolarda, Fon'un Kurucusu ve Yöneticisi, Kurucu ve Yönetici'nin ortakları ve doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşları, Kurucu üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunan Şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilir.

###### (f) Finansal araçların netleŐtirilmesi

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

###### (g) Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değeri lerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler ("Repo"), finansal durum tablosunda "Teminata verilen finansal varlıklar" altında fon portföyünde tutuluŐ amaçlarına göre "Gerçeğe uygun değeri farkı kâr/zarara yansıtılan" portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değeri lemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte "Repo borçları" hesabında muhasebeleŐtirilmekte 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 "Finansal varlıklar" 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.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### (h) Gelir/giderin tanınması

Fon menkul kıymetlerinin dönem sonu itibarıyla aşağıdaki değerleme ilkelerine göre değerlenmesi sonucunda ortaya őkınan değerleme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna “Finansal varlık ve yükümlölüklerle ilişkin gerőkleşmemiŐ kar/zarar” hesabına kaydedilir.

Bilançada bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon’dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden “Finansal varlıklar” hesabına alacak/borç kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; “Finansal varlıklar” hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluŐtuđu takdirde bu fark “Finansal varlık ve yükümlölüklerle ilişkin gerőkleşmiŐ kar/zarar” hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon’un muhasebe kayıtlarında bulunan “Fon payları değer artış/azalış” hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan őkınılarak “Finansal varlık ve yükümlölüklerle ilişkin gerőkleşmiŐ kar/zarar” hesaplarına aktarılır.

Vadeli İŞlem ve Opsiyon Piyasası’ndaki (“VİOP”) işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon rayiç değeri de dikkate alınarak değerlenmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal varlık ve yükümlölüklerle ilişkin gerőkleşmiŐ kar/zarar” kaleminde muhasebeleştirilmektedir. İlgili teminat tutarı ise bilançada “Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri” hesabına kaydedilir. Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı oluŐtuđu tarihte finansal tablolara kaydedilir.

Kurucu’ya Fon’un yönetim ve temsili ile Fon’a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak, yıllık fon toplam değerinin Kurucu ile portföy yönetimi çerçeve sözleşmesi ile belirlenen oranda Fon yönetim ücreti ödenmektedir. İlgili ücret pay fiyatı açıklama günlerinde tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu’ya ödenir.

Tüm giderler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir.

###### (k) Vergi karşılığı

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

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

##### (l) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

##### (m) 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, değerleme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

##### (n) Uygulanan değerleme esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, aőaėıda 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;

- Borsada işlem görenler değerleme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlenir. Őu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
- Borsada işlem görmekle birlikte değerleme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlenir.
- Fon katılma payları, değerleme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlenir.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

- iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değeriendir.
  - v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değeriendir.
  - vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değeriendir.
  - vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değeriendir.
  - viii) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değeriendir. Değerieme 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, diğeri varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değeriendir.
- Fonun diğeri varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değeriendir. Őu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değeriendir.
  - Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değeriinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

##### (o) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") Standardı'nın uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

##### E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon'un finansal tabloları, fonun sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

#### 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
T.C. Ziraat Bankası A.Ő. - Vadesiz mevduat	2.525	7.598
T.C. Ziraat Bankası A.Ő. - Vadeli mevduat	-	200.079
<b>Toplam</b>	<b>2.525</b>	<b>207.677</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Ters repo alacakları (Dipnot 5)</b>		
T.C. Ziraat Bankası A.Ő. – Ters repo alacakları	560.246	1.570.578
<b>Toplam</b>	<b>560.246</b>	<b>1.570.578</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Borçlar (Dipnot 6)</b>		
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő. - Fon yönetim ücreti (*)	935.217	3.565
T.C. Ziraat Bankası A.Ő. - Fon yönetim ücreti (*)	618.719	8.766
Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ő. - Fon yönetim ücreti (*)	-	65
<b>Toplam</b>	<b>1.553.936</b>	<b>12.396</b>

(\*) İlişkili taraflara borçlar fon yönetim ücreti tahakkukundan oluşmaktadır. Fon'un sermaye piyasası araçlarından oluşan menkul kıymetler portföyü Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő. tarafından yönetilmektedir. Fona, her gün için fon toplam değerinin %0,00616 oranında bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilmekte ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı ve saklayıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya, dağıtıcılara ve saklayıcıya fondan ödenir.

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

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

**Finansal Varlıklar**

	<b>1 Ocak 31 Aralık 2022</b>	<b>28 Temmuz - 31 Aralık 2021</b>
Katılma Payları – Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő.	120.999.998	-
<b>Toplam</b>	<b>120.999.998</b>	<b>-</b>

**İlişkili taraflarla olan gelirler (Dipnot 8)**

	<b>1 Ocak 31 Aralık 2022</b>	<b>28 Temmuz - 31 Aralık 2021</b>
T.C. Ziraat Bankası A.Ő. – Faiz gelirleri	238	-
<b>Toplam</b>	<b>238</b>	<b>-</b>

**Niteliklerine göre giderler (Dipnot 8)**

	<b>1 Ocak 31 Aralık 2022</b>	<b>28 Temmuz - 31 Aralık 2021</b>
Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő. - Fon yönetim ücreti	1.521.535	11.700
T.C. Ziraat Bankası A.Ő. - Fon yönetim ücreti	1.141.576	29.424
Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ő. – Aracılık komisyonu ödemesi	216.776	2.340
T.C. Ziraat Bankası A.Ő. – Aracılık komisyonu ödemesi	10.313	45
Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ő. - Fon yönetim ücreti	543	154
<b>Toplam</b>	<b>2.890.743</b>	<b>43.663</b>

**5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ters repo alacakları	560.246	1.570.578
<b>Toplam</b>	<b>560.246</b>	<b>1.570.578</b>

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Takas alacakları	5.390.400	1.564.161
<b>Toplam</b>	<b>5.390.400</b>	<b>1.564.161</b>
<b>Diğer borçlar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Katılma payı geri alış karşılığı	19.919.559	-
Ödenecek fon yönetim ücretleri (*)	2.185.637	14.111
Takas borçları	2.099.344	3.473.362
SPK kayıt ücreti	72.877	454
Ödenecek saklama ücretleri	7.025	74
Ödenecek denetim ücreti	-	2.000
Diğer	14.346	52.496
<b>Toplam</b>	<b>24.298.788</b>	<b>3.542.497</b>

(\*) Fon yönetim ücretlerinin 631.701 TL’si dönem içinde ödenen ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır.

**7 - KARŐILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla VİOP işlemleri için teminat olarak verilen “Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri” bulunmamaktadır (Dipnot 18).

**8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Fon’un kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda giderler niteliklerine göre sunulmuş olup, esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>	<b>28 Temmuz - 31 Aralık 2021</b>
Yönetim ücretleri (*)	3.646.428	46.964
Komisyon ve diğer işlem ücretleri (**)	325.965	3.295
Saklama ücretleri	14.149	343
Denetim ücretleri	9.365	2.000
Diğer	89.717	4.124
<b>Toplam</b>	<b>4.085.624</b>	<b>56.726</b>

(\*) Fon her gün için fon toplam değerinin %0,00616 oranında yönetim ücreti tahakkuk ettirmektedir. Bu ücret her ayın sonunu izleyen bir hafta içinde ödenir. Yönetim ücretlerinin 982.774 TL’si imzalanan pazarlama ve dağıtım sözleşmeleri kapsamında, dönem içinde ödenen ilişkili taraf dışındaki diğer kuruluşlara ödenen tutarlardan oluşmaktadır

(\*\*) Fon izahnamesi 7.1.3’te açıklanan 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihleri arasında geçerli olan komisyon oranları üzerinden, ilgili kurumlara ödenmektedir.

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**9 - BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŐUN DAN ALINAN  
HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER**

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde bağımsız denetçi ve bağımsız denetim Őirketlerinden alınan hizmetlere ilişkin giderler aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>	<b>28 Temmuz - 31 Aralık 2021</b>
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	11.579	5.000
<b>Toplam</b>	<b>11.579</b>	<b>5.000</b>

(\*) İlgili ücretler KDV hariç sunulmuştur.

**10 - FİNANSAL VARLIKLAR**

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

	<b>31 Aralık 2022</b>			<b>31 Aralık 2021</b>		
	<b>Nominal</b>	<b>Piyasa değer</b>	<b>Faiz oranı (%)</b>	<b>Nominal</b>	<b>Piyasa değer</b>	<b>Faiz oranı (%)</b>
Hisse Senetleri	107.106.285	1.354.868.913	-	1.550.749	9.272.162	-
Katılma Payları	3.621.561.700	120.999.998	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.475.868.911</b>			<b>9.272.162</b>		

Finansal varlıklar hesabında bulunan kıymetler gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değer, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı iŐlemin fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise iŐverim oranı ile ilerletilmiş maliyet fiyatını ifade etmektedir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, teminata verilen finansal varlığı bulunmamaktadır.

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

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değer	1.457.523.294	9.072.081
Fiyat raporu üzerine verilen düzeltmelerin etkisi	-	-
<b>Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değer</b>	<b>1.457.523.294</b>	<b>9.072.081</b>

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**12 - HASILAT**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>	<b>28 Temmuz - 31 Aralık 2021</b>
<b>Faiz gelirleri</b>	<b>1.233.414</b>	<b>20.171</b>
Borsa para piyasası faiz gelirleri	1.192.850	20.171
Nakit teminat nema faizi	40.563	-
<b>Temettü gelirleri</b>	<b>246.157</b>	<b>8.584</b>
Hisse senetleri temettü gelirleri	246.157	8.584
<b>Finansal varlık ve yükümlüklere ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)</b>	<b>49.904.262</b>	<b>305.955</b>
Gerçekleşen değer artışları	47.892.112	401.379
Menkul kıymet satış karları	3.527.358	46.607
Gerçekleşen değer azalışları	(548.792)	(129.930)
Menkul kıymet satış zararları	(966.415)	(12.101)
<b>Finansal varlık ve yükümlüklere ilişkin gerçekleşmemiş kar</b>	<b>267.089.155</b>	<b>453.905</b>
Finansal varlık ve yükümlüklere ilişkin gerçekleşmemiş değer artış/(azalışları)	267.089.155	453.905
<b>Toplam</b>	<b>318.472.988</b>	<b>788.615</b>

**13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>	<b>28 Temmuz - 31 Aralık 2021</b>
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>		
İhraç izni giderleri	77.204	592
Mali müşavir e-beyanname hizmet bedeli	3.972	1.669
KAP giderleri	3.634	1.342
Endeks ölçüm kullanım bedeli	2.832	-
Vergi, resim ve harçlar	1.919	521
Diğer	156	-
<b>Toplam</b>	<b>89.717</b>	<b>4.124</b>

**14 - KUR DEĐİŐİMİNİN ETKİLERİ**

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Fon portföyünde dövizli varlık ve yükümlülükler bulunmamaktadır.

**15 - TÜREV ARAÇLAR**

Bulunmamaktadır.

# ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 16 - FİNANSAL ARAÇLAR

#### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koŐullarına uygun olarak gerçeğleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el deĐiŐtirebileceĐi veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

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

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıŐtır:

#### a. Finansal varlıklar:

Bankalardan alacaklar ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır.

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

#### b. Finansal yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaŐtığı varsayılmaktadır.

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar	1.475.868.911	1.475.868.911	9.272.162	9.272.162
Takas alacakları	5.390.400	5.390.400	1.564.161	1.564.161
Ters repo alacakları	560.246	560.246	1.570.578	1.570.578
Nakit ve nakit benzerleri	2.525	2.525	207.677	207.677
Takas borçları	2.099.344	2.099.344	3.473.362	3.473.362
Diğer borçlar	22.199.444	22.199.444	69.135	69.135

Fon'un portföyündeki varlıkların kayıtlı değer ölçümlerinde Tebliğ'in 9. maddesinde belirtilen değerleme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.n).

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 16 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (alım satım amaçlı finansal varlıklar) devlet iç borçlanma senetleri, özel sektör tahvilleri ve hisse senetlerinden oluşmaktadır ve rayiç değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır. Bu sebeple, söz konusu varlıkların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi birinci seviyedir.

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse Senetleri	1.354.868.913	-	-
Katılma Payları	120.999.998	-	-
	<b>1.475.868.911</b>	-	-
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse Senetleri	9.272.162	-	-
	<b>9.272.162</b>	-	-

#### 17 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023'te KahramanmaraŐ merkezli yaŐanan, pek çok ili etkileyen depremilerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ili içeren olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler ve piyasalara yansımaları Fon yönetimi tarafından yakından izlenmektedir.

#### 18 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalardaki nakit	2.525	207.677
Vadesiz mevduat	2.525	7.598
Vadeli mevduat (*)	-	200.079
<b>Toplam</b>	<b>2.525</b>	<b>207.677</b>

(\*) 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**18 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)**

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akıő tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları dűőlerek gösterilmektedir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Nakit ve nakit benzerleri	2.525	207.677
Ters repo alacakları	560.246	1.570.578
Faiz tahakkukları	(246)	(658)
<b>Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>562.525</b>	<b>1.777.597</b>

**19 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN  
AÇIKLAMALAR**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>1 Ocak itibarıyla toplam değer/net varlık değer</b>	<b>9.072.081</b>	<b>-</b>
Toplam değer / net varlık değerinde artış	314.387.364	731.889
Katılma payı ihraç tutarı	1.634.595.664	16.020.354
Katılma payı iade tutarı	(500.531.815)	(7.680.162)
<b>31 Aralık itibarıyla toplam değer/net varlık değer</b>	<b>1.457.523.294</b>	<b>9.072.081</b>

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Birim pay değer</b>		
Fon toplam değer (TL)	1.457.523.294	9.072.081
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	303.645.200	7.618.500
Birim pay değer (TL)	4,800087	1,190796

<b>1 Ocak itibarıyla (Adet)</b>	<b>7.618.500</b>	<b>-</b>
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	428.721.900	14.940.800
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(132.695.200)	(7.322.300)
<b>31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)</b>	<b>303.645.200</b>	<b>7.618.500</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış katılma belgeleri 1.000.000.000 adettir.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal risk faktörleri

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

##### i. Piyasa riski açıklamaları

##### Yoğunlaşma riski

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

##### Getiri oranı riski

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

Piyasa faiz oranlarındaki %1 değişimin, diğer bütün değişkenler sabit kalmak koşuluyla Fon'un net varlık değerinde 31 Aralık 2022 itibarıyla 5.602 TL artış/azalış oluşmaktadır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Sabit getiri oranlı finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar		
<i>Ters repo alacakları</i>	560.246	1.570.578
<i>Vadeli mevduat</i>	-	200.079

##### Hisse Senedi Fiyat Riski

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.354.868.913 TL tutarında hisse senetleri ve 120.999.998 TL tutarında katılma payları bulunmaktadır.

Fon'un analizlerine göre VİOP fiyat endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un karında 31 Aralık 2022 itibarıyla 73.793.446 TL artış/azalış oluşmaktadır.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022						Toplam
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay-1 yıl arası	1 yıl-5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	
Takas borçları	2.099.344	-	-	-	-	-	2.099.344
Diğer borçlar	22.199.444	-	-	-	-	-	22.199.444
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>24.298.788</b>	-	-	-	-	-	<b>24.298.788</b>

	31 Aralık 2021						Toplam
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay-1 yıl arası	1 yıl-5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	
Takas borçları	3.473.362	-	-	-	-	-	3.473.362
Diğer borçlar	69.135	-	-	-	-	-	69.135
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>3.542.497</b>	-	-	-	-	-	<b>3.542.497</b>

Katılma payları pay sahibinin opsiyonunda talep edildiği anda paraya çevrilebilmektedir. Ancak yönetim yukarıda sunulan sözleşmeye bağlı vade analizinin gerçek nakit akışlarını yansıtmamasını beklememektedir, zira katılma payı sahipleri katılım paylarını daha uzun sürelerde elde tutmaktadır.

##### iii. Kredi riskine ilişkin açıklamalar

Fon'un kredi riski esas olarak finansal varlıklarından doğabilmektedir. Fon'un portföyünde bulunabilecek finansal varlıklar SPK düzenlemeleri ve bağlı olduğu Şemsiye fon iç tüzüğü hükümlerine göre belirlenmektedir.

Kredi riski, finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riski olarak tanımlanmaktadır. Fon'un kredi riski temel olarak borçlanma araçlarına yaptığı yatırımlardan kaynaklanmaktadır.

Portföy yöneticisi kredi kalitesini finansal varlıkların ratinglerine ve teminatlarına bakarak izlemektedir. Ratingi olmayan finansal varlıklarda, portföy yöneticisi kendi iç araştırmalarına dayanarak ratinglendirme yapmaktadır. Portföy yöneticisi finansal varlıklara ilişkin finansal göstergeleri inceler.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde portföyde bulunan finansal varlıkların değeri düşüklüğüne uğrama riskinin düşük olduğu değerlendirilmektedir.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2022	Nakit Mevduat(*)		Ters Repo Alacakları		Ticari Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	<b>2.525</b>	-	<b>560.246</b>	-	-	<b>5.390.400</b>	<b>1.475.868.911</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerı</b>	<b>2.525</b>	-	<b>560.246</b>	-	-	<b>5.390.400</b>	<b>1.475.868.911</b>	-	-
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerı</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değerı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değerı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(\*) Nakit mevduatın tamamı vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

31 Aralık 2021	Nakit Mevduat(*)		Ters Repo Alacakları		Ticari Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	<b>207.677</b>	-	<b>1.570.578</b>	-	-	<b>1.564.161</b>	<b>9.272.162</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerı</b>	<b>207.677</b>	-	<b>1.570.578</b>	-	-	<b>1.564.161</b>	<b>9.272.162</b>	-	-
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerı</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değerı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değerı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(\*) Nakit mevduatın tamamı vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**21 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL  
TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŐILABİLİR OLMASI  
AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

- (i) 31 Aralık 2022 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.
- (ii) 2022 yılı içerisinde Fon'un aldığı bedelsiz hisse senetleri ve temettü detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>Bedelsiz Hisse Senedi (Adet)</b>
INFO.E	39.435
OZKGY.E	35.773
AKGRT.E	23.446
SARKY.E	4.643
<b>Toplam</b>	<b>103.297</b>

	<b>Temettü</b>
GSDHO.E	79.945
KRDMA.E	54.158
EGSER.E	24.383
GRSEL.E	21.840
ARDYZ.E	16.579
GLCVY.E	7.081
TATGD.E	6.489
ARENA.E	5.535
ISSEN.E	5.023
KMPUR.E	4.585
AYGAZ.E	4.476
CEMTS.E	4.033
SUNTK.E	3.752
SARKY.E	3.600
BRLSM.E	1.951
NATEN.E	1.399
POLHO.E	1.328
<b>Toplam</b>	<b>246.157</b>

	<b>Bedelli Hisse Senedi (Adet)</b>
BUCIM.R	48.225
<b>Toplam</b>	<b>48.225</b>

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER  
HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ  
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN  
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/  
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN  
FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK  
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**



**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU  
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

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

Ziraat Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'un ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarınının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla incelemiŐ bulunuyoruz.

Ziraat Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ő.

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Nisan 2023

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE  
SENEDİ YOĞUN FON)**

---

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>I- FONU TANITICI BİLGİLER.....</b>	<b>1</b>
<b>II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....</b>	<b>2-3</b>
<b>III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....</b>	<b>4-5-6</b>
<b>IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....</b>	<b>7</b>
<b>V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....</b>	<b>8</b>
<b>VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....</b>	<b>9-10</b>
<b>VII- PORTFÖYDEN SATIŐLAR.....</b>	<b>11</b>
<b>VIII- İTFALAR.....</b>	<b>12</b>
<b>IX- PORTFÖYE ALIŐLAR.....</b>	<b>13</b>
<b>X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....</b>	<b>14</b>

# ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

## FONU TANITICI BİLGİLER

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

---

**A. FONUN ADI:**

Ziraat Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

**B. KURUCUNUN ÜNVANI:**

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő

**C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:**

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ő

**D. FON TUTARI:**

Fonun tutarı 1.000.000.000 TL'dir.

**E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:**

Fonun toplam değeri 1.457.523.294 TL'dir.

**F. KATILMA PAYI SAYISI:**

Fonun katılma payı sayısı 303.645.200 adettir.

**G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:**

Fon 28 Temmuz 2021 tarihinde kurulmuŐtur.

**H. FONUN SÜRESİ:**

Süresizdir.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

---

**A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:**

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 4,800087 TL'dir.

**B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:**

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 1,190796 TL'dir.

**C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:**

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %303,10'dur.

**D. YILBAŐINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:**

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %303,10'dur

**E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:**

Ters Repo	3,39
Hisse Senedi	94,58
Borsa Para Piyasası	1,75
Vadeli Mevduat	0,01
Katılma Payı	0,03
Diğer	0,24

## **ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

### **FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER**

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

---

#### **F. YILLIK ORTALAMA TEDAVİL ORANI:**

Yıllık ortalama tedavİL oranı %4,350399'dur.

#### **G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:**

Yıllık ortalama portföy devir hızı %56,162447'dir.

#### **H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:**

Portföyün ortalama vadesi 0,00 'dır.

#### **I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:**

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 1.634.595.664 TL'dir.

#### **J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŐLARI:**

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkıŐları (500.531.815) TL'dir.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oran	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oran	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A.PAY															
KONFRUT GIDA	-	KNFRT.E	-	-	50.000,00	14,987	30.12.2022	-	-	-	15,0900	-	754.500,00	0,06	0,05
TEKNOSA İÇ VE DİŐ TİCARET	-	TKNSA.E	-	-	50.000,00	27,000	30.12.2022	-	-	-	26,5000	-	1.325.000,00	0,10	0,09
ARD BİLİSİM	-	ARDYZ.E	-	-	2.936.917,00	8,636	-	-	-	-	10,4800	-	30.778.890,16	2,27	2,11
AYGAZ	-	AYGAZE	-	-	388.197,00	67,777	-	-	-	-	95,6000	-	37.111.633,20	2,74	2,55
BİOTREND CEVRE VE ENERJİ YATIRIMLARI AS	-	BIOENE	-	-	1.090.765,00	15,274	-	-	-	-	18,9500	-	20.669.996,75	1,53	1,42
BİLİCİ YATIRIM	-	BLCYT.E	-	-	3.384.049,00	18,392	-	-	-	-	19,9000	-	67.342.575,10	4,97	4,62
BANTAŐ BANDIRMA AMBALAJ SAN. VE TİC. A.Ő.	-	BNTAS.E	-	-	2.771.720,00	6,326	-	-	-	-	8,0200	-	22.229.194,40	1,64	1,53
Boğaziçi Beton Sanayi ve Ticaret A.Ő.	-	BOBET.E	-	-	1.465.239,00	14,042	-	-	-	-	16,0000	-	23.443.824,00	1,73	1,61
BRİSA	-	BRISA.E	-	-	42.370,00	55,555	-	-	-	-	59,5000	-	2.521.015,00	0,19	0,17
ÇEMAŐ DÖKÜM	-	CEMAS.E	-	-	10.510.233,00	2,146	-	-	-	-	2,6000	-	27.326.605,80	2,02	1,87
Doğanlar Mobilya Grubu	-	DGNMO.E	-	-	5.344.578,00	6,690	-	-	-	-	8,4600	-	45.215.129,88	3,34	3,10
EGE PROFİL	-	EGPRO.E	-	-	57.345,00	65,080	-	-	-	-	67,3000	-	3.859.318,50	0,28	0,26
EGE SERAMİK	-	EGSER.E	-	-	481.625,00	33,613	-	-	-	-	41,8600	-	20.160.822,50	1,49	1,38
ESCORT TEKNOLOJİ	-	ESCOM.E	-	-	1.256.986,00	28,357	-	-	-	-	35,6000	-	44.748.701,60	3,30	3,07
EYG Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ő.	-	EYGYO.E	-	-	28,00	14,230	-	-	-	-	17,2100	-	481,88	-	-
GLOBAL YAT. HOLDİNG	-	GLYHO.E	-	-	2.971.738,00	7,708	-	-	-	-	11,2300	-	33.372.617,74	2,46	2,29
GOOD-YEAR	-	GOODY.E	-	-	280.810,00	21,393	-	-	-	-	23,2600	-	6.531.640,60	0,48	0,45
Gür-Sel Turizm Taőımacılık ve Servis Ticaret A.Ő.	-	GRSEL.E	-	-	1.630.810,00	14,283	-	-	-	-	17,2900	-	28.196.704,90	2,08	1,93
HEDEF GİRİŐİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ő.	-	HDFGS.E	-	-	2.331.296,00	3,888	-	-	-	-	3,9800	-	9.278.558,08	0,68	0,64
İNDEKS BİLGİSAYAR	-	INDES.E	-	-	2.276.584,00	15,531	-	-	-	-	20,9200	-	47.626.137,28	3,52	3,27
INFO YATIRIM	-	INFO.E	-	-	3.565.794,92	9,723	-	-	-	-	11,9100	-	42.468.617,44	3,13	2,91
İŐbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ő.	-	ISSEN.E	-	-	527.584,00	54,460	-	-	-	-	86,0000	-	45.372.224,00	3,35	3,11
KEREVİTAŐ GIDA	-	KERVTE	-	-	2.003.879,00	11,637	-	-	-	-	17,5000	-	35.067.882,50	2,59	2,41
KİLER GMYO	-	KLGYO.E	-	-	13.296.968,00	3,629	-	-	-	-	4,0200	-	53.453.811,36	3,95	3,67
KONFRUT GIDA	-	KNFRT.E	-	-	901.228,00	15,895	-	-	-	-	15,0900	-	13.599.530,52	1,00	0,93
KARDEMİR	-	KRDMA.E	-	-	6.467.760,00	12,954	-	-	-	-	18,1800	-	117.583.876,80	8,68	8,07
KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ	-	KRPLS.E	-	-	1.677.134,00	11,067	-	-	-	-	10,1200	-	16.972.596,08	1,25	1,16
KERVAN GIDA	-	KRVGDE	-	-	25.358,00	28,252	-	-	-	-	30,0000	-	760.740,00	0,06	0,05

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
Kütahya Şeker Fabrikası A.Ş.	-	KTSKR.E	-	-	202.189,00	78,574	-	-	-	-	84,0500	-	16.993.985,45	1,25	1,17
Mobitel İletişim Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	MOBTLE	-	-	11.037.519,00	3,757	-	-	-	-	4,2100	-	46.467.954,99	3,43	3,19
Medikal Park Sağlık Hizm.	-	MPARK.E	-	-	828.846,00	73,511	-	-	-	-	90,2000	-	74.761.909,20	5,52	5,13
ÖZAK GMYO	-	OZKGY.E	-	-	1.983.701,00	12,701	-	-	-	-	20,5000	-	40.665.870,50	3,00	2,79
PLATFORM TURİZM TASIMACILIKIZM	-	PLTUR.E	-	-	81,00	9,100	-	-	-	-	15,5600	-	1.260,36	-	-
POLİSAN HOLDİNG	-	POLHO.E	-	-	3.001.719,00	11,558	-	-	-	-	13,8400	-	41.543.790,96	3,07	2,85
Rubenis Tekstil Sanayi	-	RUBNS.E	-	-	603.747,00	26,434	-	-	-	-	30,6200	-	18.486.733,14	1,36	1,27
REYSAŞ GMYO	-	RYGYO.E	-	-	1.017.677,00	8,666	-	-	-	-	15,5000	-	15.773.993,50	1,16	1,08
REYSAŞ LOJİSTİK	-	RYSAS.E	-	-	366.307,00	21,426	-	-	-	-	23,5400	-	8.622.866,78	0,64	0,59
SARKUYSAN	-	SARKY.E	-	-	585.458,67	23,921	-	-	-	-	31,6200	-	18.512.203,02	1,37	1,27
SAY REKLAMCILIK	-	SAYAS.E	-	-	1.183.486,00	39,434	-	-	-	-	43,8000	-	51.836.686,80	3,83	3,56
SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET	-	SUNTK.E	-	-	659.989,00	57,730	-	-	-	-	59,1000	-	39.005.349,90	2,88	2,68
Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama A.Ş.	-	SUWEN.E	-	-	408.194,00	49,585	-	-	-	-	75,0000	-	30.614.550,00	2,26	2,10
TAT GIDA	-	TATGD.E	-	-	404.037,00	29,240	-	-	-	-	36,0000	-	14.545.332,00	1,07	1,00
TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET	-	TKNSA.E	-	-	1.212.397,00	22,020	-	-	-	-	26,5000	-	32.128.520,50	2,37	2,20
Ulusoy Un San.Tic. A.Ş.	-	ULUUN.E	-	-	579.411,00	36,946	-	-	-	-	36,2400	-	20.997.854,64	1,55	1,44
UŞAK SERAMİK	-	USAK.E	-	-	5.991.764,00	3,963	-	-	-	-	4,5700	-	27.382.361,48	2,02	1,88
VAKIF GMYO	-	VKGYO.E	-	-	9.252.766,00	4,090	-	-	-	-	6,3500	-	58.755.064,10	4,34	4,03
<b>Grup Toplamı</b>					<b>107.106.284,58</b>								<b>1.354.868.913,39</b>	<b>100,00</b>	<b>92,96</b>
<b>G. DİĞER VARLIKLAR</b>															
<b>G.1. Ters Repolar</b>															
	- 02.01.2023	TRT140126T11	8,01	1	560.368,68	603,585	30.12.2022	8,34	-	92.779,00	603,8498	-	560.245,76	0,46	0,04
<b>Ara Grup Toplamı</b>					<b>560.368,68</b>								<b>560.245,76</b>	<b>0,46</b>	<b>0,04</b>

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer/Net Varlık Değer	Grup (%)	Toplam (%)
G.8. Katılma Payı	ZİRAAT PORTFÖY YÖNETİMİ AŐ	-	TZLT1	-	-	3.621.561.700,00	0,033	30.12.2022	-	-	-	0,0334	-	120.999.997,96	99,54	8,30
Ara Grup Toplamı						3.621.561.700,00								120.999.997,96	99,54	8,30
Grup Toplamı						3.622.122.068,68								121.560.243,72	100,00	8,34
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ														1.476.429.157,11		

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİYAT RAPORU  
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU**

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

	31 Aralık 2022		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
<b>Fon/ortaklık portföy değeri</b>	<b>1.476.429.157</b>	-	<b>101,30</b>
<b>Hazır değerler</b>	<b>2.525</b>	-	-
Kasa	-	-	-
Bankalar	2.525	99,98	-
Diğer hazır değerler	-	-	-
<b>Alacaklar</b>	<b>5.390.400</b>	-	<b>0,37</b>
Takastan alacaklar	-	-	-
Takastan alacaklar T1	-	-	-
Takastan alacaklar T2	5.390.400	100,00	0,37
Diğer alacaklar	-	-	-
<b>Diğer varlıklar</b>	-	-	-
<b>Borçlar</b>	<b>24.298.789</b>	-	<b>1,67</b>
Takasa borçlar	-	-	-
Takasa borçlar T1	-	-	-
Takasa borçlar T2	2.099.344	8,64	0,14
Yönetim ücreti	2.185.637	8,99	0,15
Ödenecek vergi	-	-	-
Pay Geri AlıŐından Borçlar	19.919.559	81,98	1,37
SPK Kayda Alma Ücreti	72.877	0,30	0,01
İhtiyatlar	-	-	-
Krediler	-	-	-
Diğer borçlar	21.372	0,09	-
<b>Toplam değer/net varlık değeri</b>	<b>1.457.523.294</b>		<b>100,00</b>
Toplam katılma payı/Pay sayısı	1.000.000.000		
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	696.354.800		

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE  
SENEDİ YOĞUN FON)**

**YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER**

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

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
Yönetim Ücretleri	3.646.428
Saklama Ücretleri	14.149
Denetim Ücretleri	9.365
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	325.965
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	89.717
<b>Toplam</b>	<b>4.085.624</b>

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### DİĞER AÇIKLAMALAR

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

#### A. Geçen Yıl İçinde Rüçhan Hakkı Kullanımı, Bedelsiz Pay Alımı, Temettü ve Anapara Tahsilatına İlişkin Açıklamalar

	Temettü
TATGD.E	6.488,62
AYGAZ.E	4.475,50
POLHO.E	1.329,98
EGSER.E	24.382,91
SARKY.E	3.600,00
GLCVY.E	7.080,65
NATEN.E	1.399,25
CEMTS.E	4.033,06
ARENA.E	5.534,82
ISSEN.E	5.022,80
BRLSM.E	1.950,56
KMPUR.E	4.585,07
KRDMA.E	54.157,88
SUNTK.E	3.752,37
GSDHO.E	79.945,00
GRSEL.E	21.839,51
ARDYZ.E	16.579,40
<b>Toplam</b>	<b>246.157,38</b>

	Bedelsiz Hisse Detayı (Adet)
AKGRT.E	23.446,00
OZKGY.E	35.773,00
SARKY.E	4.642,67
INFO.E	39.434,92
<b>Toplam</b>	<b>103.296,58</b>

	Bedelli Hisse Detayı (Adet)
BUCIM.R	48.225,00
<b>Toplam</b>	<b>48.225,00</b>

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### DİĞER AÇIKLAMALAR

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

---

#### **B. Geçen Yıl İçinde Yatırım Fonlarına İlişkin Mevzuatta Meydana Gelen DeĐiŐme ve Hukuki İhtilaflarla İlgili Açıklamalar**

- (i) Fon muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL cinsinden, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) yayınlamıŐ olduğu tebliğler ve Vergi Usul Kanunu’na uygun olarak hazırlamaktadır. SPK, 30 Aralık 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan, “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ”i (II-14.2) ile finansal tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kuralları belirlemiŐtir.
- (ii) 1 Temmuz 2014 tarihi itibarıyla, 19 Aralık 1996 tarihli ve 22852 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (Seri VII, No:10)” yürürlükten kaldırılmıŐ olup, 9 Temmuz 2013 tarihli 28702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (III-52.1)” yürürlüğe girmiŐtir.

## **ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

### **PORTFÖYDEN SATIŐLAR**

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

---

Sermaye Piyasası Kurulu'nun yayınlamıŐ olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, satış detaylarına yer verilmemiŐtir.

## **ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

### **İTFALAR**

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

---

Sermaye Piyasası Kurulu'nun yayınlamıŐ olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, itfa detaylarına yer verilmemiŐtir.

## **ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

### **PORTFÖYE ALIŐLAR**

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

---

Sermaye Piyasası Kurulu'nun yayınlamıŐ olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, alış detaylarına yer verilmemiŐtir.

## ZİRAAT PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

### FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

- 1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:
  - a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin T.C. Merkez Bankası ("TCMB") döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
  - b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
    - 1) Borsada işlem görenler değerleme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlenir. Őu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
    - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerleme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlenir.
    - 3) Fon katılma payları, değerleme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlenir.
    - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlenir.
    - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlenir.
    - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlenir.
    - 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak Şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlenir.
    - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") dikkate alınarak değerlenir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
    - 9) (7) ve (8) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
  - c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlenir.
- 2) Fonun diğer varlık ve yükümlölükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlenir. Őu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlölükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlenir.

.....