

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Fiba Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (Eski unvanıyla Fiba Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fonu))
Kurucu (FİBA Portföy Yönetimi A. Ş.) Yönetim Kurulu'na**

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Fiba Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'unun ("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 Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4) Diğer Hususlar

Fiba Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (Eski unvanıyla Fiba Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fonu)) 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 29 Nisan 2022 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

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

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

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

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

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

Müjde Aslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Mart.2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-30

FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))

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

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	21	42.151.669	3.131.993
Borsa Para Piyasası	21	-	-
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	21	1.738.070	1.204.775
Ters Repo Alacakları	5	28.048.328	-
Takas Alacakları	5	11.990.778	2.755.833
Finansal Varlıklar	19	1.074.407.966	61.695.961
Toplam Varlıklar (A)		1.158.336.811	68.788.562
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5	15.069.469	1.990.400
Diğer Borçlar	5	10.087.421	349.068
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		25.156.890	2.339.468
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.133.179.921	66.449.094

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))

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

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	3.028.009	692.040
Temettü Gelirleri	12	5.109.066	895.463
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin	12	102.234.166	11.982.485
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin	12	355.196.810	(977.191)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		959.032	(2.200)
Esas Faaliyet Gelirleri/ (Giderleri)		466.527.083	12.590.597
Yönetim Ücretleri	8	(9.746.283)	(1.155.782)
Saklama Ücretleri	8	(251.898)	(4.159)
Denetim Ücretleri	8	(12.500)	(13.582)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(118.834)	(21.750)
MKK Ücretleri	8	-	(94.755)
Kurul Ücretleri	8	(90.549)	(2.953)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8, 13	(291.077)	(83.812)
Esas Faaliyet Giderleri		(10.511.141)	(1.376.793)
Esas Faaliyet Karı		456.015.942	11.213.804
Finansman Giderleri	14	-	-
Net Dönem Karı (A)		456.015.942	11.213.804
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)		456.015.942	11.213.804

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))

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

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2022	2021
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		66.449.094	38.792.268
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	456.015.942	11.213.804
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	1.116.913.688	106.468.166
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(506.198.803)	(90.025.144)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		1.133.179.921	66.449.094

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))

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

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

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(571.811.313)	(14.299.932)
Net Dönem Karı/Zararı		456.015.942	11.213.804
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(363.333.885)	(610.312)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(3.028.009)	(692.040)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	12	(5.109.066)	(895.463)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları	12	(355.196.810)	977.191
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(672.630.445)	(26.490.927)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(37.816.568)	4.250.803
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	22.817.422	(4.756.968)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(657.631.299)	(25.984.762)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(579.948.388)	(15.887.435)
Alınan Temettü	12	5.109.066	895.463
Alınan Faiz	12	3.028.009	692.040
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		610.714.885	16.443.022
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	1.116.913.688	106.468.166
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(506.198.803)	(90.025.144)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce		38.903.572	2.143.090
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		38.903.572	2.143.090
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		38.903.572	2.143.090
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	21	3.131.993	988.903
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	21	42.035.565	3.131.993

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1.1. GENEL BİLGİLER

Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 11/02/2016 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 884514 sicil numarası altında kaydedilerek 17/02/2016 tarih ve 9013 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Fiba Portföy Yönetimi A.Ş Hisse Senedi Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Fiba Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'nun (Eski unvanıyla Fiba Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fonu) katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 28/01/2016 tarihinde onaylanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31/05/2022 tarih ve 12233903-305.04-22132 sayılı izni ile Fiba Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'nun unvanı Fiba Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (Eski unvanıyla Fiba Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fonu) olarak değiştirilmiştir.

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

Kurucu:

Unvanı: Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez Adres: Sarıkanarya Sokak Yolbulan Plaza B Blok No:16/11 - 34742 Kozyatağı Kadıköy İstanbul – Türkiye

Saklayıcı Kurumlar:

Unvanı: QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

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

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

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

Aracı Kurum:

Unvanı: QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

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

Fon süresi ve kaçınıcı yılda olduğu:

Fon, 1 Mart 2016 tarihinde halka arz edilmiş olup, süresiz olarak kurulmuş olup, yedinci yılındadır.

Fon Portföyünün Yönetimi:

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

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

. Fon toplam değerinin en az %80'i devamlı olarak yerli ihraççıların ortaklık paylarına 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 BİST'te işlem gören ihraççı payları, ihraççı paylarına ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem sözleşmelerinin nakit teminatları, ihraççı paylarına ve pay endekslerine dayalı

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

opsiyon sözleşmelerinin primleri ile borsada işlem gören ihraççı paylarına ve pay endekslerine dayalı aracı kuruluş varantlarına yatırılır.

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

1.1. GENEL BİLGİLER (Devamı)

Fon Giderleri:

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu’ya fon toplam değerinin günlük % 0,0085’inden (yüzbinde sekiz buçuk) [yıllık yaklaşık % 3,103 (yüzde üç nokta yüzüç)] (BSMV Dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenir.

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

Denetim ve Saklama Ücretleri:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

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

Ölçüm Esasları

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Not 19 – Finansal araçlar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Yabancı Para

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17
TMS 1 (Değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri
Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak
Sınıflandırılması*

TFRS 4 (Değişiklikler)

*TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet
Süresinin Uzatılması*

TMS 1 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 8 (Değişiklikler)

Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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

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

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

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

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İtfa edilmiş maliyet ile gösterilen alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçümü

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para çevrimi

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

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Takas alacakları / borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen teminatlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.738.070 TL tutarında VİOP nakit teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 3.126.234 TL).

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelir/Giderin Tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Fon portföyünde yer alan varlıkların alım satımına Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş aracılık etmektedir. Söz konusu aracılık işlemleri için uygulanan komisyon oranları aşağıda yer almaktadır:

- 1) Kesin alım satım komisyonu: Yüzbinde 2 (Bsmv Hariç) (31 Aralık 2021: Yüzbinde 2 (Bsmv Hariç))
- 2) BPP (1-7 gün) işlem komisyonu :Yüzbinde 2,2 (Bsmv Hariç) (31 Aralık 2021: Yüzbinde 2,2 (Bsmv Hariç))
- 3) BPP (7 günden uzun) işlem komisyonu :Yüzbinde 0,30*Gün Sayısı*Bsmv (31 Aralık 2021: Yüzbinde 0,30*Gün Sayısı*Bsmv))
- 4) Repo-Ters Repo işlem komisyonu: Yüzbinde 0,8 (Bsmv Hariç) (31 Aralık 2021: Yüzbinde 0,8 (Bsmv Hariç))
- 5) Viop İşlem Komisyonu: Onbinde 1 (Bsmv Hariç) (31 Aralık 2021: Onbinde 1 (Bsmv Hariç))
- 6) Kıymetli Maden İşlemleri Komisyonu: Onbinde 3 (Bsmv Hariç) (31 Aralık 2021: Onbinde 3 (Bsmv Hariç))

Faiz gelir ve gideri

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

Temettü geliri

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

Fon yönetim ücretleri

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu’ya fon toplam değerinin günlük % 0,0085’inden (yüzbinde sekiz buçuk) [yıllık yaklaşık % 3,103 (yüzde üç nokta yüzüç)] (BSMV Dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fonan ödenir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Katılma payları

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

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

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları (Devamı)

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

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	5.233.138	116.243
	5.233.138	116.243

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

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden gelirler / (giderler)	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	4.983.941	710.834
Fibabanka - Fon yönetim ücreti	4.334.645	-
	9.318.586	710.834

5. ALACAK VE BORÇLAR

<u>Alacaklar</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Takas Alacakları	11.990.778	2.755.833
Ters Repo Alacakları	28.048.328	-
	40.039.106	2.755.833

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ters repo alacakların vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %21'dir (31 Aralık 2021: vadesi 1 aydan kısa olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %17,50).

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

FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))

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

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

5. ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Takas Borçlar	15.069.469	1.990.400
Fon Pay Geri Alım Borçları	7.321.857	111.493
Fon Yönetim Ücreti	2.613.390	205.315
Saklama Ücreti	63.525	9.547
Kurul Ücreti	56.669	3.332
MKK Ücreti	15.017	11.768
Denetim Ücreti	4.651	1.956
SMMM Hizmet Bedeli	2.470	1.958
Diğer Borçlar	9.842	3.699
	25.156.890	2.339.468

6 BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.738.070 TL VİOP teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 3.126.234 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un ters repo işlemlerinden 3.593.987 TL tutarında teminat bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 3.843.450 TL).

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yönetim Ücretleri	9.746.283	1.155.782
Saklama Ücretleri	251.898	4.159
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	118.834	21.750
Kurul Kayıt Ücretleri	90.549	2.953
Denetim Ücretleri	12.500	13.582
MKK Ücretleri	-	94.755
Diğer Giderler	291.077	83.812
	10.511.141	1.376.793

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	66.449.094	38.792.268
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	456.015.942	11.213.804
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	1.116.913.688	106.468.166
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(506.198.803)	(90.025.144)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	1.133.179.921	66.449.094

a) Birim Pay Değeri:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon Toplam Değeri:	1.133.179.921 TL	66.449.094 TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı:	101.908.176	17.653.162
Birim Pay Değeri:	11,119617 TL	3,764147 TL

b) Katılma Belgeleri Hareketleri:

	<u>2022</u> <u>Adet</u>	<u>2022</u> <u>Tutar TL</u>	<u>2021</u> <u>Adet</u>	<u>2021</u> <u>Tutar TL</u>
Açılış	17.653.162	38.886.676	13.156.883	22.443.654
Satışlar	157.649.996	1.116.913.688	24.658.827	106.468.166
Geri Alışlar	(73.394.982)	(506.198.803)	(20.162.548)	(90.025.144)
31 Aralık	101.908.176	649.601.561	17.653.162	38.886.676

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.133.179.921 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 66.449.094 TL).

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 456.015.942 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 11.213.804 TL artış).

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.133.179.921	66.449.094
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.133.179.921	66.449.094
Fark	-	-

12. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Esas Faaliyet Gelirleri/Giderleri</u>		
Faiz Gelirleri	3.028.009	692.040
Temettü Gelirleri	5.109.066	895.463
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	959.032	(2.200)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	102.234.166	11.982.485
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	355.196.810	(977.191)
	<u>466.527.083</u>	<u>12.590.597</u>

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Diğer Gelirler	959.032	(2.200)
	<u>959.032</u>	<u>(2.200)</u>
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Diğer Giderler (*)	291.077	83.812
	<u>291.077</u>	<u>83.812</u>

(*) Diğer Giderler noter harç tasdik giderleri, BİST-KYD ücretleri, BSMV vergi giderleri ve diğer giderlerden oluşmaktadır.

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

15. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

16. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

17. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

18. TÜREV ARAÇLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR

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

	31 Aralık 2022	
	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Hisse senetleri</u>		
Hisse senetleri	711.241.159	1.071.433.933
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Yatırım fonu	2.800.000	2.974.033
	<u>714.041.159</u>	<u>1.074.407.966</u>
	31 Aralık 2021	
	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Hisse senetleri</u>		
Hisse senetleri	55.835.965	61.695.961
	<u>55.835.965</u>	<u>61.695.961</u>

Finansal Risk Faktörleri

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Faiz riski

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

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

Fiyat riski

Fon’un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri ve yatırım fonlarındaki paylar kar payı ve faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL faiz ve kar payı oranlarında %10 oranında artış / azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla hisse senetleri ve yatırım fonlarındaki payların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Fon’un net dönem karında 107.440.797 TL tutarında artış veya 107.143.393 TL tutarında azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 6.169.596 TL).

		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
		Kar veya zarar	Kar veya zarar
	Endeksteki değişim	tablosu	tablosu
Hisse senetleri	%10	107.143.393	6.169.596
Yatırım fonu		297.404	-
		107.440.797	6.169.596

Kredi riski

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

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

	<u>Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki</u>	<u>Finansal</u>	
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf (*)</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat (**)</u>	<u>Varlıklar (***)</u>	
31 Aralık 2022							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	40.039.106	-	-	42.006.550	-	1.883.189
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	40.039.106	-	-	42.006.550	-	1.883.189
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Ters repo ve takas alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Bankalar mevduatının içinde 52.658 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

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

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

FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

	<u>Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki</u> <u>Mevduat (**)</u>	<u>Finansal</u> <u>Varlıklar (***)</u>	<u>Diğer (****)</u>
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf (*)</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>			
31 Aralık 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	2.755.833	-	-	5.759	-	4.331.009
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.755.833	-	-	5.759	-	4.331.009
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Ters repo alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Bankalar mevduatının tamamı vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

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

(****) Hisse senetleri dahil edilmemiştir.

FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kur riski

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

Likidite riski

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

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

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	10.087.421	10.087.421	10.087.421	-	-	-
Takas Borçları	15.069.469	15.069.469	15.069.469	-	-	-
Toplam yükümlülük	25.156.890	25.156.890	25.156.890	-	-	-

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	349.068	349.068	349.068	-	-	-
Takas Borçları	1.990.400	1.990.400	1.990.400	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.339.468	2.339.468	2.339.468	-	-	-

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun Değerleme seviyesi	Değerleme tekniki	Önemli gözlenebilir dayanmayan girdiler	Gözlenebilir ve riye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021				
Hisse Senetleri	1.071.433.933	61.695.961	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Yatırım Fonu	2.800.000	-	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-

20. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))

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

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

21. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	42.006.550	5.759
<i>Vadesiz mevduat</i>	52.658	5.759
<i>Vadeli mevduat (*)</i>	41.953.892	-
Borsa para piyasası (**)	145.119	3.126.234
Teminata verilen nakit benzerleri ve nakit benzerleri	1.738.070	1.204.775
	43.889.739	4.336.768

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

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon'un borsa para piyasası alacaklarının faiz oranı %9,95 olup vadesi 2 Ocak 2023'tür (31 Aralık 2021: borsa para piyasası alacaklarının faiz oranı %16,50 arasında olup, vadesi 3 Ocak 2022'dir).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	43.889.739	4.336.768
Teminata verilen nakit benzerleri (-)	(1.738.070)	(1.204.775)
Faiz tahakkukları (-)	(116.104)	-
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	42.035.565	3.131.993

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

Bakınız Dipnot 10.

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

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

	2022			2021		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	12.000	-	12.000	3.300	-	3.300

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

Bulunmamaktadır.

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
(ESKİ UNVANIYLA FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ FONU
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON))**

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

**FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının
Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor**

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

Fiba Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'nun (Eski unvanıyla Fiba Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun 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 raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

Müjde Aslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Mart.2023

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN) 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR
FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>1.133.179.920,60</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	1.146.293.370,46		101,16	Toplam Pay Sayısı	100.000.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	52.657,79		0,00	Dolaşımdaki Pay	101.908.176,000
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	99.898.091.824,000
b) Bankalar	52.657,79	100,00	0,00		
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 0,10
C. ALACAKLAR	11.990.777,67		1,06	<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>11,119617</u>
a) Takastan Alacaklar Toplamı	11.990.777,67	100,00	1,06	Günlük Vergi	
i) T1 Alacakları	6.183.714,73		0,00	Günlük Yönetim Ücreti	288.960,88
ii) T2 Alacakları	5.807.062,94		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	11,014519
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
b) Diğer Alacaklar	0,00		0,00	Getiri (%)	0,954180
i) Diğer Alacaklar	0,00		0,00	Duration	0,00
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00	USD TCMB ALIS KURU	18,6983
iv) Temettu	0,00		0,00	EURO TCMB ALIS KURU	19,9349
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>		
D. BORÇLAR	-25.156.885,32		-2,22		
a) Takasa Borçlar	-15.069.468,79	59,90	-1,33		
i) T1 Borçları	-7.614.797,04				
ii) T2 Borçları	-7.454.671,75				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	-7.321.857,45				
b) Yönetim Ücreti	-2.613.390,33	10,39	-0,23		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER BORÇLAR	-95.509,75	0,60	-0,01		
i) Diğer Borçlar	-88.956,84		-0,01		
ii) Denetim Reeskontu	-6.552,91		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-56.659,00	0,23	-0,01		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN)

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN) 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
AEFES	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ A.Ş.			TRAAEFES91A9			335.676,00	47,874936	28/12/22			80100514190394760030		67,750000	22.742.049,00	2,12	1,98	2,01
AGHOL	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG A.Ş.			TRAYAZIC91Q6			206,00	35,505049	05/08/22			801005115335924810020		110,400000	22.742,40	0,00	0,00	0,00
AHGZ	TL	AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.			TREAHLA00019			15.151,00	66,000000	21/12/22					90,500000	1.371.165,50	0,13	0,12	0,12
AKBNK	TL	AKBANK T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			1.536.332,00	11,344946	08/12/22			80100512526352770030		19,550000	30.035.290,60	2,80	2,62	2,65
AKCNS	TL	AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAAKCNS91F3			200.172,00	49,657064	27/12/22			80100514043913820030		61,900000	12.390.646,80	1,16	1,08	1,09
AKSA	TL	AKSA AKRİLİK KİMYA SANAYİ A.Ş.			TRAAKSAW91E1			175.815,00	47,497741	27/12/22			80100514552527080030		91,950000	16.166.189,25	1,51	1,41	1,43
AKSA	TL	AKSA AKRİLİK KİMYA SANAYİ A.Ş.			TRAAKSAW91E1			35.000,00	92,565913	30/12/22			80100514552527080030		91,950000	3.218.250,00	0,30	0,28	0,28
ALARK	TL	ALARKO HOLDİNG A.Ş.			TRAAALARK91Q0			206,00	26,576117	24/05/22			801005112572617580020		82,000000	16.892,00	0,00	0,00	0,00
ALGYO	TL	GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TRAAALGYO91Q5			61.000,00	43,577206	29/09/22			80100514608104150030		83,800000	5.111.800,00	0,48	0,45	0,45
ALGYO	TL	GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TRAAALGYO91Q5			17.000,00	83,802941	30/12/22			80100514608104150030		83,800000	1.424.600,00	0,13	0,12	0,13
ALKIM	TL	ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.			TRAALKIM91E0			150.068,00	39,525340	22/12/22			80100514452539120030		39,180000	5.879.664,24	0,55	0,51	0,52
ALKIM	TL	ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.			TRAALKIM91E0			25.000,00	38,215488	29/12/22			80100514452539120030		39,180000	979.500,00	0,09	0,09	0,09
ARSAN	TL	ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			TRAARSAN91B1			110.072,00	7,665596	21/12/22			801005121414134540020		13,190000	1.451.849,68	0,14	0,13	0,13
ASELS	TL	ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAASELS91H2			206.736,00	34,284765	14/11/22			8010051114252130030		62,150000	12.848.642,40	1,20	1,12	1,13
AYGAZ	TL	AYGAZ A.Ş.			TRAAAYGAZ91E0			155.386,00	39,058757	21/12/22			801005118559402200020		95,600000	14.854.901,60	1,39	1,30	1,31
AZTEK	TL	AZTEK TEKNOLOJİ			TREAZTK00021			547,00	10,900000	26/08/22			801005116498747790020		29,120000	15.928,64	0,00	0,00	0,00

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN)

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN) 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMLİ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
BAGFS	TL	BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.			TRABAGFS91E2			432.667,00	27,118210	29/12/22			80100514311754640030		40,120000	17.358.600,04	1,62	1,51	1,53
BIMAS	TL	BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş. BRISA			TREBIMM00018			167.992,00	125,616389	21/12/22			80100513619743990030		136,900000	22.998.104,80	2,15	2,01	2,03
BRISA	TL	BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRABRISA91E3			104.802,00	32,756123	25/05/22			801005112641719510020		59,500000	6.235.719,00	0,58	0,54	0,55
BRKO	TL	BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			TREBRKO00019			58.946,00	1,950000	29/11/22			80100511561192420030		5,550000	327.150,30	0,03	0,03	0,03
BSOKE	TL	BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİ T.A.Ş.			TRABSOKE91F5			41.119,00	4,782211	21/12/22			80100512243984950030		5,690000	233.967,11	0,02	0,02	0,02
BUCIM	TL	BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.			TRABUCIM91F3			5.071.879,00	5,176847	29/12/22			80100514522033010030		6,190000	31.394.931,01	2,93	2,74	2,77
BUCIM	TL	BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.			TRABUCIM91F3			100.000,00	6,737716	29/12/22			80100514522033010030		6,190000	619.000,00	0,06	0,05	0,05
CELHA	TL	ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİ A.Ş.			TRACELHA91G1			67.777,00	23,917711	14/12/22			80100512892921000030		36,200000	2.453.527,40	0,23	0,21	0,22
CEMTS	TL	ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRACEMTS91G6			702,00	21,962479	23/11/22			80100511043823500030		64,000000	44.928,00	0,00	0,00	0,00
CIMSA	TL	ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRACIMSA91F9			181.295,00	35,408467	23/11/22			80100511042920560030		100,400000	18.202.018,00	1,70	1,59	1,61
CLEBI	TL	ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.			TRACLEBI91M5			24.851,00	234,610099	07/11/22			801005121009220550020		738,800000	18.359.918,80	1,71	1,60	1,62
DEVA	TL	DEVA HOLDİNG A.Ş.			TRADEVAV91E2			164.000,00	38,467616	23/11/22			80100511042804280030		69,200000	11.348.800,00	1,06	0,99	1,00
DITAS	TL	DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.			TRADITAS91H8			63.588,00	31,637236	27/12/22			80100514081013240030		39,500000	2.511.726,00	0,23	0,22	0,22

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN)

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN) 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
DMSAS	TL	DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ A.Ş. DOĞAN			TRADMSAS91E9			13,00	6,569231	21/12/22			801005115716880330020		10,790000	140,27	0,00	0,00	0,00
DOHOL	TL	SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.S. DOĞAN			TRADOHOL91Q8			4.039.263,00	6,554208	20/12/22			80100514544399120030		10,580000	42.735.402,54	3,96	3,77	3,77
DOHOL	TL	SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.S. EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ECZACIBAŞI YATIRIM HOLDİNG			TRADOHOL91Q8			-439.000,00	6,640837	30/12/22			80100514544399120030		10,580000	-4.644.620,00	-0,43	-0,41	-0,41
ECILC	TL	ORTAKLIĞI A.Ş. EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM			TRAECILC91E0			644.092,00	13,317902	21/12/22			80100513582790030030		32,220000	20.752.644,24	1,94	1,81	1,83
ECZYT	TL	ORTAKLIĞI A.Ş. EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM			TRAECZYT91Q5			985,00	47,576802	09/06/22			801005113249149010020		176,000000	173.360,00	0,02	0,01	0,02
EKGYO	TL	ORTAKLIĞI A.Ş. EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM			TREEGYO00017			3.149.223,00	4,792962	05/12/22			80100512004505870030		8,730000	27.492.716,79	2,57	2,40	2,43
ENJSA	TL	ORTAKLIĞI A.Ş. ENERJİSA ENERJİ A.Ş. EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.			TREENSA00014			860.887,00	27,091717	21/12/22			80100513534295110030		36,060000	31.043.585,22	2,90	2,71	2,74
EREGL	TL	ORTAKLIĞI A.Ş. EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM			TRAEREGL91G3			345.217,00	30,798063	25/11/22			80100511346256780030		41,260000	14.243.653,42	1,33	1,24	1,26
FROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.			TRAOTOSN91H6			49.212,00	340,418195	07/12/22			80100512359728090030		524,500000	25.811.694,00	2,41	2,25	2,28
GARAN	TL	GARANTİ BANKASI			TRAGARAN91N1			400.000,00	19,801951	01/11/22			801005120652447470020		30,040000	12.016.000,00	1,12	1,05	1,06
GENIL	TL	GARANTİ BANKASI			TREGENL00024			50.034,00	21,344734	28/09/22			801005118420859450020		51,800000	2.591.761,20	0,24	0,23	0,23
GENTS	TL	GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. GELECEK			TRAGENTS91C4			205.000,00	3,612311	16/09/22			801005117763348080020		7,180000	1.471.900,00	0,14	0,13	0,13
GLCVY	TL	VARLIK YÖNETİMİ A.Ş. GOODYEAR LASTİKLERİ T.A.Ş.			TREGVYO00011			769,00	13,717607	19/10/22			801005119704463760020		31,860000	24.500,34	0,00	0,00	0,00
GOODY	TL	VARLIK YÖNETİMİ A.Ş. GOODYEAR LASTİKLERİ T.A.Ş.			TRAGOODY91E9			271.461,00	11,519603	11/11/22			801005135107190030		23,260000	6.314.182,86	0,59	0,55	0,56

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN)

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN) 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
GSDHO	TL	GSD HOLDİNG A.Ş.			TRAGSDHO91Q9			800.959,00	2,165624	21/12/22			80100511043238340030		4,180000	3.348.008,62	0,31	0,29	0,30
IPEKE	TL	İPEK DOĞAL ENERJİ KAYNAKLARI ARAŞTIRMA VE ÜRETİM A.Ş.			TRAIPMAT92D2			35.000,00	26,954286	03/11/22			801005120819786840020		34,900000	1.221.500,00	0,11	0,11	0,11
ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.			TRAISCTR91N2			2.750.962,00	8,092881	28/12/22			80100514187543170030		12,770000	35.129.784,74	3,28	3,07	3,10
ISDMR	TL				TREISDC00020			297.967,00	29,890945	27/12/22			80100514020637760030		33,300000	9.922.301,10	0,93	0,87	0,88
ISGYO	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TRAISGYO91Q3			2.051.680,00	9,039603	29/12/22			80100514462153030030		10,640000	21.829.875,20	2,04	1,90	1,93
KAREL	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREKREL00019			401.387,99	10,567253	29/12/22			80100514482144880030		24,900000	9.994.561,05	0,93	0,87	0,88
KAREL	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREKREL00019			45.522,00	22,836427	29/12/22			80100514482144880030		24,900000	1.133.497,80	0,11	0,10	0,10
KARSN	TL	KARSAN OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAKARSN91H7			8.490,00	8,568681	21/09/22			801005117981936160020		12,490000	106.040,10	0,01	0,01	0,01
KCAER	TL	Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.			TREKCAE00030			751,00	9,765126	19/12/22			801005116754121590020		21,000000	15.771,00	0,00	0,00	0,00
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.			TRAKCHOL91Q8			423.707,00	53,263839	27/12/22			80100514043166100030		83,700000	35.464.275,90	3,31	3,09	3,13
KORDS	TL	KORDSA GLOBAL ENDÜSTRİYEL İPLİK VE KORD BEZİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAKORDS91B2			182.304,00	61,401943	27/12/22			80100514043443880030		96,700000	17.628.796,80	1,65	1,54	1,56
KOZAL	TL	KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.			TREKOAL00014			40.000,00	206,507859	21/11/22			8010051744283970030		565,000000	22.600.000,00	2,11	1,97	1,99
KRDMA	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (A)			TRAKRDMA91G3			549.798,00	9,646879	28/11/22			80100511361117320030		18,180000	9.995.327,64	0,93	0,87	0,88

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN)

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN) 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
KRDM	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (D)			TRAKRDMR91G7			1.150.663,00	13,720967	27/12/22			80100513981854730030		17,990000	20.700.427,37	1,93	1,81	1,83
KRPLS	TL	KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.			TREKRPL00015			315,00	4,680000	02/08/22			801005115114744140020		10,120000	3.187,80	0,00	0,00	0,00
LKMNH	TL				TRELKMH00013			240.980,00	17,722913	31/10/22			80100514606112870030		34,500000	8.313.810,00	0,78	0,72	0,73
LKMNH	TL				TRELKMH00013			50.000,00	31,999766	30/12/22			80100514606112870030		34,500000	1.725.000,00	0,16	0,15	0,15
MERCN	TL	MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREMRCN00023			300,00	15,786067	16/09/22			801005117795075520020		44,440000	13.332,00	0,00	0,00	0,00
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş. Mondi Turkey			TREMGTI00012			222.500,00	129,817340	28/12/22			80100514191011450030		146,500000	32.596.250,00	3,04	2,84	2,88
MNDTR	TL	Oluklu Mukavva Kagit ve Ambalaj Sanayi AS			TRATIREW91D1			160.545,00	16,161740	01/09/22			801005116754251650020		23,080000	3.705.378,60	0,35	0,32	0,33
MPARK	TL	MEDICAL PARK SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.			TREMLPC00021			14,00	73,265000	10/11/22			801005121318354070020		90,200000	1.262,80	0,00	0,00	0,00
MTRKS	TL				TREMTRK00015			11.607,00	33,864321	21/11/22			8010051758769290030		45,780000	531.368,46	0,05	0,05	0,05
NTGAZ	TL	NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRENTGZ00014			596,00	7,425755	18/04/22			801005111260439260020		43,980000	26.212,08	0,00	0,00	0,00
NTHOL	TL	NET HOLDİNG A.Ş.			TRANHOL91Q6			772,00	9,935829	27/10/22			801005120356429780020		15,050000	11.618,60	0,00	0,00	0,00
OTKAR	TL	OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ A.Ş.			TRAOTKAR91H3			8.750,00	518,828251	01/11/22			801005120641017490020		1.038,000000	9.082.500,00	0,85	0,79	0,80
OYAKC	TL	OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş.			TRAMRDIN91F2			617.220,00	14,909336	26/12/22			80100513967525070030		21,020000	12.973.964,40	1,21	1,13	1,14
PARSN	TL	PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİ A.Ş.			TRAPARSN91H6			128.912,00	35,043627	02/09/22			801005116847008660020		77,700000	10.016.462,40	0,93	0,87	0,88
PETKM	TL	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.			TRAPETKM91E0			1.712.831,00	15,536684	27/12/22			80100514438789890030		19,960000	34.188.106,76	3,19	2,98	3,02

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN)

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN) 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CINSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
PETKM	TL	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.			TRAPETKM91E0			-200.000,00	15,536684	29/12/22			80100514438789890030		19,960000	-3.992.000,00	-0,37	-0,35	-0,35
PETUN	TL	PINAR ENTEGRE ET VE UN SANAYİ A.Ş.			TRAPETUN91A5			125.785,00	39,275381	13/12/22			80100512860819210030		73,300000	9.220.040,50	0,86	0,80	0,81
PGSUS	TL	PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.			TREPEGS00016			1.500,00	480,333333	29/12/22			80100514522151820030		480,000000	720.000,00	0,07	0,06	0,06
PNSUT	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİ A.Ş.			TRAPNSUT91A5			46.321,00	30,714145	07/10/22			801005118985278380020		75,050000	3.476.391,05	0,32	0,30	0,31
SAHOL	TL	HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.			TRASAHOL91Q5			650.605,00	35,268952	27/12/22			80100514043241980030		45,080000	29.329.273,40	2,74	2,56	2,59
SARKY	TL	SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRASARKY91G6			58.209,00	16,076310	21/12/22			80100511007603880030		31,620000	1.840.568,58	0,17	0,16	0,16
SASA	TL	SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.			TRASASAW91E4			53.000,00	118,770245	28/12/22			80100514191258510030		110,000000	5.830.000,00	0,54	0,51	0,51
SELEC	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			TRESLEC00014			335.364,00	27,043201	21/12/22			80100514567834450030		40,500000	13.582.242,00	1,27	1,19	1,20
SELEC	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			TRESLEC00014			25.000,00	38,666302	30/12/22			80100514567834450030		40,500000	1.012.500,00	0,09	0,09	0,09
SISE	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.			TRASISEW91Q3			973.678,00	35,836069	29/12/22			80100514306758600030		42,920000	41.790.259,76	3,90	3,65	3,69
SKTAS	TL	SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRASKTAS91B5			469,00	3,349829	19/12/22			801005117818433700020		6,430000	3.015,67	0,00	0,00	0,00
SMRTG	TL	Smart Güneş Enerjisi Teknolojileri Araştırma Geliştirme Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.			TRESMAR00026			1.858,00	7,596776	24/10/22			801005111309195980020		87,250000	162.110,50	0,02	0,01	0,01
SNICA	TL	Sanica Isı San A.S			TRESANK00011			20.000,00	20,030000	19/12/22			80100513286818420030		30,660000	613.200,00	0,06	0,05	0,05
SUWEN	TL	SUWEN			TRESUWN00022			723,00	18,500000	25/04/22			801005111558276340020		75,000000	54.225,00	0,01	0,00	0,00

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN)

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN) 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMLİŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
TATGD	TL	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.			TRATATKS91A5			198.190,00	17,919240	09/09/22			801005117228944090020		36,000000	7.134.840,00	0,67	0,62	0,63
TAVHL	TL	HAVALIMANLARI HOLDİNG A.Ş.			TRETAVH00018			28.710,00	92,713626	28/12/22			80100514188403330030		93,500000	2.684.385,00	0,25	0,23	0,24
TCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.			TRATCELL91M1			785.752,00	26,109132	28/12/22			80100514456359700030		37,880000	29.764.285,76	2,78	2,60	2,63
TCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.			TRATCELL91M1			25.000,00	36,680000	29/12/22			80100514456359700030		37,880000	947.000,00	0,09	0,08	0,08
TERA	TL	TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.			TRETERA00013			9.967,00	10,000000	21/12/22				19,480000	194.157,16	0,02	0,02	0,02	
TEZOL	TL	EUROPAP TEZOL KAĞIT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRETEZL00021			108.799,00	29,978060	29/12/22			80100514545819350030		29,440000	3.203.042,56	0,30	0,28	0,28
TEZOL	TL	EUROPAP TEZOL KAĞIT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRETEZL00021			-18.000,00	29,960413	30/12/22			80100514545819350030		29,440000	-529.920,00	-0,05	-0,05	-0,05
THYAO	TL	TURK HAVA YOLLARI A.O.			TRATHYAO91M5			235.000,00	120,586301	28/12/22			80100514187826190030		140,900000	33.111.500,00	3,09	2,89	2,92
TKFEN	TL	TEKFEN HOLDİNG A.Ş.			TRETKHO00012			115.275,00	44,953304	21/12/22			80100513615857170030		49,260000	5.678.446,50	0,53	0,50	0,50
TOASO	TL	TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.			TRATOASO91H3			172.637,00	101,355912	27/12/22			80100514042989700030		165,700000	28.605.950,90	2,67	2,50	2,52
TTKOM	TL	TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.			TRETTLK00013			1.590.742,00	14,369906	28/12/22			80100514191427520030		24,560000	39.068.623,52	3,65	3,41	3,45
TTRAK	TL	TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.			TRETTTRK00010			295,00	316,065729	13/10/22			801005119341475570020		660,000000	194.700,00	0,02	0,02	0,02
TUKAS	TL	TUKAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRATUKAS91A3			73,00	6,159041	19/12/22			801005117834687120020		22,560000	1.646,88	0,00	0,00	0,00
TUPRS	TL	TUPRAS- TÜRKİYE PETROL RAFİNELERİ A.S.			TRATUPRS91E8			45.769,00	326,049062	19/12/22			80100512880197930030		529,900000	24.252.993,10	2,26	2,12	2,14
TURSG	TL	TÜRKİYE SİGORTA			TRAGUSGR91O3			410.092,00	7,250549	25/10/22			801005120203232710020		12,520000	5.134.351,84	0,48	0,45	0,45
ULKER	TL	ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş.			TREULKR00015			15.000,00	26,693091	25/11/22			80100511263003400030		43,720000	655.800,00	0,06	0,06	0,06

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN)

FPH-FİBA PYS HİSSE SENEDİ FONU (TL) (HİSS YOĞUN) 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMLİ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)	
HİSSE SENETLERİ																				
Hisse Türk																				
VAKBN	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O. VESTEL			TREVKFB00019			287.343,00	11,699293	29/12/22			80100514314810050030		11,890000	3.416.508,27	0,32	0,30	0,30	
VESTL	TL	ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAVESTL91H6			115.190,00	69,112368	28/12/22			80100514191469080030		71,250000	8.207.287,50	0,77	0,72	0,72	
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş. KAREL			TRAYKBNK91N6			2.000.000,00	6,018665	12/09/22			801005117331450880020		11,810000	23.620.000,00	2,20	2,06	2,08	
KAREL.R	TL	ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. KAREL			KAREL			401.388,00	9,708024	29/12/22			8010010285123850030		22,074000	8.860.238,71	0,83	0,77	0,78	
KAREL.R	TL	ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			KAREL			30.000,00	21,540000	29/12/22			8010010285123850030		22,074000	662.220,00	0,06	0,06	0,06	
GRUP TOPLAMI								39.625.407,99									1.071.433.928,83	100,00	93,48	94,53
GRUP TOPLAMI								39.625.407,99									1.071.433.928,83	100,00	93,48	94,53
T.REPO																				
TSKB	TL	T.SINAI KALKINMA BANKASI A.Ş.	02/01/23		TRATSKBW91N0	21,00		14.024.164,38	21,000000	30/12/22		3.203.662,00	766154279355660504	14.024.164,38	21,000000	14.024.164,38	50,00	1,22	1,24	
TTKOM	TL	TELEKOMÜNİKASYON A.Ş. VESTEL	02/01/23		TRETTLK00013	21,00		7.012.082,19	21,000000	30/12/22		295.858,00	766154279355659174	7.012.082,19	21,000000	7.012.082,19	25,00	0,61	0,62	
VESTL	TL	ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	02/01/23		TRAVESTL91H6	21,00		7.012.082,19	21,000000	30/12/22		94.467,00	766154279355658001	7.012.082,19	21,000000	7.012.082,19	25,00	0,61	0,62	
GRUP TOPLAMI								28.048.328,76									28.048.328,76	100,00	2,44	2,48
GRUP TOPLAMI								28.048.328,76									28.048.328,76	100,00	2,44	2,48
MEVDUAT																				
FİBABANKA A.Ş.	TL		02/01/23			19,05		15.332.276,40		30/12/22				15.356.282,96	19,050000	15.356.282,96	36,60	1,34	1,36	
T. HALK BANKASI A.Ş.	TL		02/01/23			20,00		26.553.958,45		30/12/22				26.597.608,79	20,000000	26.597.608,79	63,40	2,32	2,35	
GRUP TOPLAMI								41.886.234,85									41.953.891,75	100,00	3,66	3,71
GRUP TOPLAMI								41.886.234,85									41.953.891,75	100,00	3,66	3,71

