

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İş Portföy Teknoloji Karma Fon Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

İş Portföy Teknoloji Karma Fon'unun ("Fon") 1 Ocak - 31 Aralık 2024 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 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, SPK düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları dahil) ("Etik Kurallar") ile SPK mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere 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 Husus

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış ve söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 17 Nisan 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

5. Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

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. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağılı olduğu şemsiye fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Gökçe Yaşar Temel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Mart 2025

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

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 NOTLAR.....	5-30

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, türk lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Not	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	16	1.609.034	593.892
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	7	25.852.086	5.244.685
Ters repo alacakları	5	36.086.824	15.003.003
Diğer alacaklar	6	248.950	108.586
Finansal varlıklar	9	828.515.472	563.000.219
Toplam Varlıklar (A)		892.312.366	583.950.385
Yükümlülükler			
Diğer borçlar	6	19.138.703	14.411.925
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri / Net Varlık Değeri Hariç) (B)		19.138.703	14.411.925
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (A-B)		873.173.663	569.538.460

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, türk lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Not	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	108.528.120	16.469.696
Temettü gelirleri	11	5.572.593	1.319.826
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	11	249.272.327	65.096.321
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Gerçekleşmemiş kar/zarar		20.384.943	183.368.207
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	8.900	2.640
Esas Faaliyet Gelirleri		383.766.883	266.256.690
Yönetim ücretleri	8	(21.239.668)	(8.821.091)
Saklama ücretleri		(1.995.515)	(1.032.505)
Denetim ücretleri		(51.201)	(28.798)
Kurul ücretleri		(178.240)	(80.948)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri		(2.212.098)	(388.576)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(706.107)	(382.283)
Esas Faaliyet Giderleri		(26.382.829)	(10.734.201)
Esas Faaliyet Kar / Zararı		357.384.054	255.522.489
Net Dönem Karı / Zararı (A)		357.384.054	255.522.489
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE / NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ / AZALIŞ (A+B)		357.384.054	255.522.489

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, türk lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Not	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	17	569.538.460	188.191.751
Toplam değerinde / net varlık değerinde artış / azalış	17	357.384.054	255.522.489
Katılma payı ihraç tutarı (+)	17	822.514.251	529.278.489
Katılma payı iade tutarı (-)	17	(876.263.102)	(403.454.269)
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	17	873.173.663	569.538.460

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, türk lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		1 Ocak 31 Aralık 2024	Yeniden düzenlenmiş(*) 1 Ocak 31 Aralık 2023
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		75.853.993	(111.565.970)
Net Dönem Karı / Zararı		357.384.054	255.522.489
Net Dönem Karı / Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(134.479.477)	(201.210.140)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	(108.521.941)	(16.522.107)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(5.572.593)	(1.319.826)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(20.384.943)	(183.368.207)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(261.151.297)	(183.667.841)
Alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(20.747.765)	(570.109)
Borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		4.726.778	11.367.326
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(245.130.310)	(194.465.058)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(38.246.720)	(129.355.492)
Alınan faiz	11	108.528.120	16.469.696
Alınan temettü	11	5.572.593	1.319.826
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(53.748.851)	125.824.220
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit		822.514.251	529.278.489
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit		(876.263.102)	(403.454.269)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B)		22.105.142	14.258.250
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış / Azalış (A+B+C)		22.105.142	14.258.250
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	16	15.543.892	1.285.642
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	16	37.649.034	15.543.892

(*) Yeniden düzenleme etkileri 2 No'lu dipnotta açıklanmıştır.

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

İş Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. Maddelerine dayanılarak, 27 Şubat 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 446792 sicil numarası altında kaydedilerek 5 Mart 2015 tarih ve 8772 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen İş Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak İş Portföy Teknoloji Karma Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 10 Aralık 2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

Kurucu ve Yönetici:

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

Saklayıcı Kuruluş:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

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

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

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyurusu" ile, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının, TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini, bununla birlikte kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğini açıklamıştır. SPK Karar Organı'nın 7 Mart 2024 tarih ve 14/382 sayılı Kararı uyarınca; ilk enflasyona geçişte yatırım fonlarının enflasyon muhasebesi uygulamamış olması ile 20 Şubat 2024 tarihli ve 165 nolu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer alan hükümler dikkate alınarak, yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına karar verilmiştir.

Uygunluk beyanı

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

31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar yayınlanmak üzere 27 Mart 2025 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Raporlama para birimi

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

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait nakit akış tablosu, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yeniden düzenlenmiş nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

	Raporlanan geçmiş dönem 31 Aralık 2023	Yeniden düzenleme etkileri 31 Aralık 2023	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2023
Net Dönem Karı / Zararı			
Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(17.789.522)	(1.267.415)	(16.522.107)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Alacaklardaki Artış/Azalış	(13.967.157)	(13.397.048)	(570.109)
TOPLAM NAKİT AKIŞ	593.892	(14.950.000)	15.543.892

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

a. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”**
1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararı’nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların, Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

b. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın iliştiğindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
 - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli olacak yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal varlıklar yer almaktadır.

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

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

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

Kredi ve alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL")) Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümü

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Verilen teminatlar

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Satış ve geri alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

Takas alacakları / borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

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 "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Faiz gelir ve gideri

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

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Yönetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Bu fon için yönetim ücreti, yıllık yaklaşık %2,75'dir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

Katılma payları

Katılma paylarının başka bir nitelikli yatırımcıya devri veya fona iadesi ile katılma payı bedellerinin yatırımcıya ödenmesi ihraç belgesindeki düzenlemeler uyarınca gerçekleştirilir. Katılma payının fiyatı Fon net varlık/ toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
 - (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- (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 değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizinin 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 yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - viii) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - ix) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
- (c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.
 - Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI VE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

a) Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz mevduat - T. İş Bankası A.Ş.	7.299	5.775
Diğer hazır değerler - T. İş Bankası A.Ş.	1.601.735	588.117
Toplam	1.609.034	593.892

b) İlişkili taraflara borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri - İş Portföy Yönetimi A.Ş.	919.273	587.572
Yönetim ücretleri - Türkiye İş Bankası A.Ş.	666.293	398.749
Yönetim ücretleri - Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	1.142	51
Yönetim ücretleri - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	44.565	31.613
Toplam	1.631.273	1.017.985

c) İlişkili taraf ile yapılan işlemler

Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri - İş Portföy Yönetimi A.Ş.	10.862.213	4.103.330
Yönetim ücretleri - Türkiye İş Bankası A.Ş.	7.483.600	3.345.622
Komisyon ücretleri - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2.158.547	374.423
Yönetim ücretleri - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	592.468	191.562
Komisyon ücretleri - Türkiye İş Bankası A.Ş.	53.551	14.154
Yönetim ücretleri - Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	11.152	3.689
Toplam	20.769.424	8.032.780

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

5. TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	36.086.824	15.003.003
	36.086.824	15.003.003

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihinde ters repo borcu bulunmamaktadır.(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer Alacaklar	248.950	108.586
Toplam	248.950	108.586

Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek fon yönetim ücretleri	1.811.605	1.159.014
Ödenecek saklama ücreti	116.918	26.115
Fon pay geri alım ücreti	17.138.072	13.177.890
Ödenecek ihraç izni ücreti	43.643	28.481
Diğer borçlar	28.465	20.425
Toplam	19.138.703	14.411.925

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un 25.852.086 TL VOB nakit teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 52.44.685 TL)

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri (*)	21.239.668	8.821.091
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	2.212.098	388.576
Saklama ücretleri	1.995.515	1.032.505
Kurul ücretleri	178.240	80.948
Denetim ücretleri	51.201	28.798
Esas faaliyetlerden diğer giderler	706.107	382.283
Toplam	26.382.829	10.734.201

(*) Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis edilen donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin %0,007534'sinden oluşan yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, imzalanan portföy yönetim sözleşmeleri ve katılma belgesi alım satımına aracılık sözleşmeleri çerçevesinde Kurucu'ya, Yönetici'ye ve katılma belgesi alım satımını yapan kuruluşlara ödenir (31 Aralık 2023: %0,00685) olarak uygulanmaktadır.

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	42.500	4.620
	42.500	4.620

(*) Tutarlar KDV hariçtir.

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

Finansal varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Eurobond	12.729.600	31.679.969
Finansman bonusu	84.774.035	83.636.333
Özel sektör tahvili	91.340.263	23.400.856
Hisse senetleri	599.838.156	424.041.195
Forward işlemler	5.170	-
Yatırım Fonları	39.828.248	241.866
	828.515.472	563.000.219

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

9. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2024		
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz Oranı
Eurobond	450.000	12.729.600	5,47
Finansman bonusu	79.530.000	84.774.035	58,88
Özel sektör tahvili	84.950.000	91.340.263	62,95
Forward işlemler	-100.000	5.170	-
Hisse senetleri	3.926.261	599.838.156	-
Yatırım Fonları	26.000	39.828.248	-
Toplam		828.515.472	

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2023		
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz Oranı
Eurobond	1.240.000	31.679.969	4,70
Finansman bonusu	81.400.000	83.636.333	49,19
Özel sektör tahvili	20.550.000	23.400.856	46,01
Hisse senetleri	653.725	424.041.195	
Yatırım Fonları	70	241.866	
Toplam		563.000.219	

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fiyat raporundaki toplam değer/ net varlık değeri	873.173.663	569.538.460
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	873.173.663	569.538.460

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

11. HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Temettü gelirleri		
Hisse senetleri	5.572.593	1.319.826
	5.572.593	1.319.826
	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Faiz gelirleri		
Özel kesim bonolar	54.973.296	9.369.655
Özel kesim tahviller	31.568.661	3.100.658
Eurobond	610.404	1.295.652
VOB nema karı	10.079.677	1.165.943
Ters repo faiz	11.284.137	1.474.539
Borsa para piyasası	11.945	63.249
	108.528.120	16.469.696
<i>Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar / Zarar</i>		
Menkul kıymet satış karları	75.238.421	26.505.724
Gerçekleşen değer artışları	272.464.939	71.897.752
Menkul kıymet satış zararları	(68.073.355)	(26.629.625)
Gerçekleşen değer azalışları	(30.357.678)	(6.677.530)
	249.272.327	65.096.321
Finansal varlık ve yükümlülüklere ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	20.384.943	183.368.207
- Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)	20.384.943	183.368.207
Toplam	383.757.983	266.254.050

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Diğer gelirler	8.900	2.640
	8.900	2.640

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Döviz işlem giderleri	464.871	299.862
KYD benchmark bedeli	71.276	10.357
REPO FAİZ GİDERLERİ	69.866	-
Tescil ve ilan giderleri 370	42.985	26.306
SMMM hizmet bedeli 370	21.718	9.598
Diğer giderler	35.391	36.160
	706.107	382.283

13. FİNANSMAN GİDERLERİ

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemi itibarıyla finansman giderleri bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

14. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2024					
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma fiyatı	Toplam Değer
F_ASELS0125	-	Uzun	2.500	75	18.712.500
F_USDTRY1225	-	Kısa	4.000	47	188.328.000
Net pozisyon					207.040.500

31 Aralık 2023					
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma fiyatı	Toplam Değer
F_XU0300224	-	Uzun	100	8.523	8.523.250
F_XU0300424	-	Uzun	50	8.948	4.474.125
F_USDTRY0124	-	Kısa	400	30	12.198.480
F_USDTRY1223	-	Kısa	175	29	5.156.340
Net pozisyon					30.352.195

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

15 - FİNANSAL ARAÇLAR

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

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

a. Finansal varlıklar:

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	1.609.034	1.609.034	593.891	593.892
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	25.852.086	25.852.086	5.244.685	5.244.685
Ters repo alacakları	36.086.824	36.086.824	15.003.003	15.003.003
Diğer alacaklar	248.950	248.950	108.586	108.586
Finansal varlıklar	828.515.472	828.515.472	563.000.219	563.000.219
Diğer borçlar	19.138.703	19.138.703	14.411.924	14.411.925

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

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2024			Toplam
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	
Finansal varlıklar:				
Finansman bonosu	84.774.035	-	-	84.774.035
Hisse senetleri	599.838.156	-	-	599.838.156
Forward işlemler	5.170	-	-	5.170
Eurobond	12.729.600	-	-	12.729.600
Özel sektör tahvili	91.340.263	-	-	91.340.263
Diğer	39.828.248	-	-	39.828.248
Toplam finansal varlıklar	828.515.472	-	-	828.515.472

	31 Aralık 2023			Toplam
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	
Finansal varlıklar:				
Finansman bonosu	83.636.333	-	-	83.636.333
Hisse senetleri	424.041.195	-	-	424.041.195
Eurobond	31.679.969	-	-	31.679.969
Özel sektör tahvili	23.400.856	-	-	23.400.856
Diğer	241.866	-	-	241.866
Toplam finansal varlıklar	563.000.219	-	-	563.000.219

16. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalardaki mevduatlar	1.609.034	593.892
Vadesiz mevduat	1.609.034	593.892
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (*)	25.852.086	5.244.685
	27.461.120	5.838.577

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri VİOP teminatlarından oluşmakta olup tutarı 25.852.086 TL'dir. (31 Aralık 2023: 5.244.685 TL)

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	27.461.120	5.838.577
Ters repo alacakları	36.086.824	15.003.003
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (-)	(25.852.086)	(5.244.685)
Faiz tahakkukları (-)	(46.824)	(53.003)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	37.649.034	15.543.892

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

17. TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİ / NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ / AZALIŞ

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	569.538.460	188.191.751
Toplam değerde/net varlık değerinde artış	357.384.054	255.522.489
Katılma payı ihraç tutarı	822.514.251	529.278.489
Katılma payı iade tutarı	(876.263.102)	(403.454.269)
Dönem sonu itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	873.173.663	569.538.460

Birim Pay Değeri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri (TL)	873.173.663	569.538.460
Dolaşımdaki pay sayısı (adet)	130.265.220	132.849.158
Birim pay değeri (TL)	6,703045	4,287106
Dönem başı itibarıyla (adet)	132.849.158	92.250.492
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (adet)	157.386.855	166.306.157
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (adet)	(159.970.793)	(125.707.491)
Dönem sonu itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (adet)	130.265.220	132.849.158

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL")) Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2024	Nakit ve Nakit Benzerleri		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.609.034	-	-	36.086.824	828.515.472	-	248.950
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.609.034	-	-	36.086.824	828.515.472	-	248.950
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Nakit ve Nakit Benzerleri		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Alacaklar	Diğer
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	593.892	-	-	15.003.003	563.000.219	-	108.586
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	593.892	-	-	15.003.003	563.000.219		108.586
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Likidite riski, nakit olarak ya da diğer bir finansal varlığın teslimi suretiyle ödenen finansal borçlarla ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesinde zorlanma riskidir. Fon, katılma paylarının paraya çevrilmesine bağlı olarak günlük nakit çıkış riskine maruzdur. Fon'un faaliyetleri gereği aktifinin tamamına yakını nakit ve nakit benzeri kalemler ile finansal yatırımlardan oluşmaktadır. Fon'un finansal yükümlülüklerinin sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

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	19.138.703	19.138.703	19.138.703	-	-	-
Toplam yükümlülük	19.138.703	19.138.703	19.138.703	-	-	-

31 Aralık 2023

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	14.411.925	14.411.924	14.411.924	-	-	-
Toplam yükümlülük	14.411.925	14.411.924	14.411.924	-	-	-

Katılma payları ancak fon vadesi sonunda iade edilebilmektedir. Katılma paylarının nitelikli yatırımcılar arasında devri mümkündür. Fona ait borçlar, onaylı ihraç belgesi hükümleri ile uyumlu olacak şekilde, Fona ait banka hesaplarında bulunan veya Fon tarafından para/sermaye piyasası araçlarına yatırılmış olan kaynaklardan karşılanmaktadır.

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Fon'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Fon'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Fon'un ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Eurobond	12.729.600	31.679.969
Özel sektör tahvil	21.786.880	21.912.950
Ters repo	36.046.779	-
Finansman bonusu	78.091.588	58.664.794
Finansal Varlıklar	148.654.849	112.257.713

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Özel sektör tahvil	69.553.382	1.487.906
Finansman bonusu	6.682.447	24.971.539
Ters repo	40.044	15.003.003
Finansal Varlıklar	76.275.873	41.462.448

Faiz artışı/(azalışı)

1%	762.759	414.624
(1)%	(762.759)	(414.624)

Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü BİST'de/yurtdışı piyasalarda işlem görmektedir. Fon'un analizlerine göre BİST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un karında 31.983.320 TL artış/azalış oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 21.214.153 TL)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

31 Aralık 2024

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	1.601.735	26.285	13.930	-	162.675
Finansal varlıklar	544.528.304	15.293.028	110.994	-	908.172
Toplam varlıklar	546.130.039	15.319.313	124.924		1.070.847

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	588.117	4.557	13.082	-	27.856
Finansal varlıklar	433.116.029	14.654.752	11.326	-	1.337.581
Toplam varlıklar	433.704.146	14.659.309	24.408	-	1.365.437

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları'nın net varlık / yükümlülüğü	108.093.992	(108.093.992)
ABD Doları'nın net etkisi	108.093.992	(108.093.992)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Avro'nun net varlık / yükümlülüğü	917.847	(917.847)
Avro'nun net etkisi	917.847	(917.847)
Diğer yabancı para birimlerinin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Diğer yabancı para birimlerinin net varlık / yükümlülüğü	214.169	(214.169)
Diğer yabancı para birimlerinin net etkisi	214.169	(214.169)
Toplam etki	109.226.008	(109.226.008)

	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları'nın net varlık / yükümlülüğü	86.308.734	(86.308.734)
ABD Doları'nın net etkisi	86.308.734	(86.308.734)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Avro'nun net varlık / yükümlülüğü	159.013	(159.013)
Avro'nun net etkisi	159.013	(159.013)
Diğer yabancı para birimlerinin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Diğer yabancı para birimlerinin net varlık / yükümlülüğü	273.087	(273.087)
Diğer yabancı para birimlerinin net etkisi	273.087	(273.087)
Toplam etki	86.740.834	(86.740.834)

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- (i) 31 Aralık 2024 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.
- (ii) 31 Aralık 2024 itibarıyla Fon'un aldığı bedelli, bedelsiz hisse senedi ve temettü detayı aşağıdaki gibidir:

	Bedelli Hisse Adedi	Bedelsiz Hisse Adedi	Temettü
MTRKS	-	10.000	-
TCELL	-	-	1.854.568
LOGO	-	-	100.000
SDTTR	-	-	4.209
ASELS	-	-	2.796
Yabancı hisse senetleri	-	-	3.611.020
Toplam	-	10.000	5.572.593

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN
FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**



İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

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

İş Portföy Teknoloji Karma Fon'unun ("Fon") Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2024 itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

İş Portföy Teknoloji Karma Fon'unun Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan/ Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

Gökçe Yaşar Temel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Mart 2025

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-8
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	9
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	10
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	11
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	12
VIII- İTFALAR.....	13
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	14
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	15

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

İş Portföy Teknoloji Karma Fon

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

İş Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

İş Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 5.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 873.173.662 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 130.265.220 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 25 Ocak 2021 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Fon kurulduğu günden itibaren süresizdir.

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 6,703045 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 4,287106 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %56,35'dir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı %56,35'dir

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Hisse Senedi	70,04%
Özel Sektör Tahvili	11,15%
Finansman Bonosu	9,50%
Teminat	2,71%
Borsa Yatırım Fonu	5,82%
Repo - Ters Repo	0,78%

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %26,05’dir.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı %0,72’dir.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 59,74’dür.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 822.514.251 TL’dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 876.263.102 TL’dir.

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

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 Yabancı																			
ASML NA EQUITY	EUR	ASML HOLDING NV			NL0010273215			150,00	864,947333	28/02/24					676,863600	3.729.809,49	0,62	0,42	0,43
IFX GY EQUITY	EUR	INFINEON TECHNOLOGIES AG			DE0008231004			300,00	36,095000	02/03/21					31,548800	347.692,70	0,06	0,04	0,04
6881 JT EQUITY	JPY	KEYENCE CORP			JP3236200008			55,00	70.880,000000	15/11/21					64.630,000000	799.394,57	0,13	0,09	0,09
8035 JP EQUITY	JPY	Tokyo Electron Ltd			JP3571400005			20,00	26.550,309000	19/08/24					24.185,000000	108.777,84	0,02	0,01	0,01
GRUP TOPLAMI								525,00								4.985.674,60	0,83	0,56	0,57
Hisse Türk																			
ALCTL	TL	ALCATEL LUCENT TELETAŞ TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.			TRAACTL91H9			5.000,00	123,000000	10/12/24			80100511998978130060		119,900000	599.500,00	0,10	0,07	0,07
ALTNV	TL	Altınay Savunma Teknolojileri A.Ş.			TREALTA00014			50.000,00	91,986648	10/12/24			80100511999022950060		82,200000	4.110.000,00	0,69	0,46	0,47
ARDVZ	TL	ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ A.Ş.			TREARDY00023			55.000,00	36,857120	10/12/24			80100511999271750060		41,000000	2.255.000,00	0,38	0,25	0,26
ARENA	TL	ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAARENA91U1			15.000,00	28,031168	15/11/24			80100511610832050060		35,820000	537.300,00	0,09	0,06	0,06
AZTEK	TL	AZTEK TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ TİCARET A.Ş.			TREAZTK00021			10.000,00	49,783968	13/11/24			80100511553053470060		46,740000	467.400,00	0,08	0,05	0,05
DESPEC	TL	DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.			TREDSPC00017			15.000,00	51,027571	15/11/24			80100511608256890060		46,000000	690.000,00	0,12	0,08	0,08
ESCOM	TL	ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.			TRAESCOM91U8			30.000,00	52,575948	13/11/24			80100517500484110290060		54,600000	1.638.000,00	0,27	0,18	0,19
INDES	TL	İNDEKS BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ MÜHENDİSLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREINDX00019			2.500.000,00	6,700410	10/12/24			80100517500923605580060		7,650000	19.125.000,00	3,19	2,15	2,19
KFEIN	TL	KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ A.Ş.			TREKFIN00037			20.000,00	103,013195	13/11/24			801005110001588675480060		87,250000	1.745.000,00	0,29	0,20	0,20
LOGO	TL	LOGO YAZILIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRALOGOW91U2			30.000,00	115,964890	10/12/24			8010051100011112323100060		107,900000	3.237.000,00	0,54	0,36	0,37
MIATK	TL	Mia Teknoloji A.Ş.			TREMIAT00015			215.000,00	47,031926	10/12/24			8010051100011112713910060		42,140000	9.060.100,00	1,51	1,02	1,04
MTRKS	TL	MATRİKS BİLGİ DAĞITIM HİZMETLERİ A.Ş.			TREMTRK00015			25.000,00	17,687200	02/12/24			8010051100015886515780060		20,660000	516.500,00	0,09	0,06	0,06
PENTA	TL	PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş.			TREPNTA00042			100.000,00	15,012554	13/11/24			801005110001591534000060		15,540000	1.554.000,00	0,26	0,18	0,18
REEDR	TL	REEDER TEKNOLOJİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. REEDR			TREREED00035			125.000,00	16,182000	10/12/24			8010051100011112719760060		14,350000	1.793.750,00	0,30	0,20	0,21
SMART	TL	SMARTİKS YAZILIM A.Ş.			TRESMRT00018			7.500,00	30,340000	10/12/24			801005112250905746980060		29,220000	219.150,00	0,04	0,02	0,03
TCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.			TRATCELL91M1			650.000,00	93,795139	12/12/24			801005112250485457760060		92,800000	60.320.000,00	9,99	6,80	6,91
GRUP TOPLAMI								3.852.500,00								107.867.700,00	17,94	12,14	12,37
Hisse Yabancı																			
AAPL US EQUITY	USD	APPLE INC			US0378331005			4.500,00	224,870047	06/11/24					252,528900	40.107.705,21	6,69	4,50	4,59
ACN US EQUITY	USD	ACCENTURE PLC			IE00B4BNMY34			272,00	322,705699	27/02/24					354,288600	3.399.839,00	0,57	0,38	0,39
ADBE US EQUITY	USD	ADOBE INC			US00724F1012			625,00	587,054816	20/08/24					446,379500	9.842.751,67	1,64	1,11	1,13
ADI US EQUITY	USD	ANALOG DEVICES INC			US0326541051			700,00	184,754157	20/08/24					213,596000	5.275.011,67	0,88	0,59	0,60
ADSK US EQUITY	USD	AUTODESK INC			US0527891069			242,00	272,561818	28/12/23					298,484500	2.548.410,69	0,42	0,29	0,29
AMAT US EQUITY	USD	APPLIED MATERIALS INC			US0382221051			1.200,00	201,411492	20/08/24					164,317100	6.956.587,90	1,16	0,78	0,80
AMD US EQUITY	USD	ADVANCED MICRO DEVICES INC			US0079031078			2.250,00	133,122089	20/08/24					122,950800	9.759.917,50	1,63	1,10	1,12
AMGN US EQUITY	USD	AMGEN INC			US0311621009			400,00	314,201750	06/11/24					260,594700	3.677.543,68	0,61	0,41	0,42
AMZN US EQUITY	USD	AMAZON.COM INC			US0231351067			3.150,00	163,195921	30/12/24					222,798800	24.780.286,79	4,13	2,78	2,84
APH US EQUITY	USD	AMPHENOL CORPORATION			US0320951017			400,00	34,773750	12/06/24					69,500600	980.800,81	0,16	0,11	0,11
ASML US EQUITY	USD	ASML HOLDING NV-NY REG SHS			USN070592100			75,00	1,000000	30/12/24					702,090100	1.857.748,20	0,31	0,21	0,21
AVGO US EQUITY	USD	BROADCOM LIMITED CMN			US11135F1012			5.750,00	98,443087	20/09/24					235,985800	47.672.486,46	7,98	5,38	5,48
AZN US EQUITY	USD	ASTRAZENECA PLC SPONS ADR			US0483531089			900,00	71,267200	17/09/24					65,606200	2.083.145,78	0,35	0,23	0,24
BIIB US EQUITY	USD	BIOMER INC			US09062X1037			125,00	262,255120	16/05/24					150,773000	664.914,58	0,11	0,07	0,08
BKNG US EQUITY	USD	BOOKING HOLDINGS INC			US09857L1089			30,00	2.598,143687	16/05/24					4.985,825800	5.277.042,90	0,88	0,59	0,60

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

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 Yabancı																			
BKR US EQUITY	USD	BAKER HUGHES CO			US05722G1004			1.250,00	32,308144	17/09/24					41,108000	1.812.790,01	0,30	0,20	0,21
CCEP US EQUITY	USD	COCA-COLA EUROPACIFIC PARTNE			GB00BDCPN049			250,00	74,095000	23/07/24					76,954000	678.740,05	0,11	0,08	0,08
CDNS US EQUITY	USD	CADENCE DESIGN SYSTEMS INC			US1273871087			410,00	219,520512	20/08/24					302,296800	4.372.699,94	0,73	0,49	0,50
CDW US EQUITY	USD	CDW CORPORATION CMN			US12514G1085			152,00	210,404737	28/12/23					174,529200	935.931,27	0,16	0,11	0,11
CEG US EQUITY	USD	CONSTELLATION ENERGY			US21037T1097			300,00	187,003333	20/08/24					226,396500	2.396.200,93	0,40	0,27	0,27
CMCSA US EQUITY	USD	COMCAST CORP-CLASS A			US20030N1019			3.500,00	43,481280	16/05/24					37,441600	4.623.328,08	0,77	0,52	0,53
COST US EQUITY	USD	COSTCO WHOLESALE CORPORATION CMN			US22160K1051			400,00	592,637950	16/05/24					923,623100	13.034.280,02	2,17	1,46	1,49
CPRT US EQUITY	USD	COPART INC			US2172041081			737,00	49,402090	28/12/23					58,351400	1.517.228,66	0,25	0,17	0,17
CRM US EQUITY	USD	SALESFORCE.COM INC			US79466L3024			450,00	245,946244	20/08/24					336,312000	5.339.334,71	0,89	0,60	0,61
CRWD US EQUITY	USD	CROWDSTRIKE HOLDINGS INC.			US22788C1053			400,00	271,484800	17/09/24					350,689300	4.948.969,48	0,83	0,56	0,57
CSCO US EQUITY	USD	CISCO SYSTEMS, INC.			US17275R1023			3.750,00	52,627605	04/11/24					59,275700	7.842.241,80	1,31	0,88	0,90
CSGP US EQUITY	USD	COSTAR GROUP INC			US22160N1090			356,00	82,000084	13/02/24					72,303500	908.116,54	0,15	0,10	0,10
CSX US EQUITY	USD	CSX Corp			US1264081035			1.517,00	32,376249	28/12/23					32,305700	1.729.008,01	0,29	0,19	0,20
DASH US EQUITY	USD	DOORDASH INC			US25809K1051			200,00	107,136650	08/08/24					169,639900	1.196.969,31	0,20	0,13	0,14
DDOG US EQUITY	USD	Datadog Inc			US23804L1035			275,00	105,928838	16/05/24					144,745000	1.404.327,93	0,23	0,16	0,16
DXCM US EQUITY	USD	DEXCOM INC			US2521311074			340,00	127,508029	08/02/24					78,866900	943.873,13	0,16	0,11	0,11
EA US EQUITY	USD	ELECTRONIC ARTS INC			US2855121099			207,00	135,746329	28/12/23					146,302400	1.068.449,66	0,18	0,12	0,12
FANG US EQUITY	USD	Diamondback Energy Inc			US25278X1090			158,00	166,222152	27/02/24					160,997100	897.444,11	0,15	0,10	0,10
FSLR US EQUITY	USD	FIRST SOLAR INC			US3364331070			45,00	158,810000	16/05/24					179,196600	284.493,35	0,05	0,03	0,03
FTNT US EQUITY	USD	FORTINET INC			US34959E1091			940,00	62,714426	23/06/22					95,831200	3.178.096,28	0,53	0,36	0,36
GEHC US EQUITY	USD	GE HEALTHCARE TECHNOLOGY			US36266G1076			400,00	85,584500	05/08/24					78,982700	1.114.613,34	0,19	0,12	0,13
GFS US EQUITY	USD	GLOBALFOUNDRIES INC			KYG393871085			300,00	54,772033	08/02/24					43,405600	469.408,78	0,08	0,05	0,05
GILD US EQUITY	USD	GILEAD SCIENCES INC			US3755581036			1.125,00	73,474684	27/02/24					92,598200	3.675.253,81	0,61	0,41	0,42
GLW US EQUITY	USD	CORNING INCORPORATED CMN			US2193501051			300,00	27,925000	05/08/24					47,589300	503.689,43	0,08	0,06	0,06
GOOGL US EQUITY	USD	ALPHABET INC			US02079K3059			1.750,00	125,180469	30/12/24					191,269700	11.809.091,69	1,97	1,33	1,35
GOOG US EQUITY	USD	ALPHABET INC			US02079K1079			1.850,00	114,755449	20/09/24					192,621000	12.572.094,33	2,10	1,41	1,44
HHPD LI EQUITY	USD	HON HAI PRECISION IND CO. LTD GDR			US4380908057			2.000,00	8,170000	28/06/21					11,047600	779.525,28	0,13	0,09	0,09
HON US EQUITY	USD	HONEYWELL INTERNATIONAL INC			US4385161066			561,00	204,382638	08/02/24					226,951100	4.491.872,52	0,75	0,50	0,51
IBM US EQUITY	USD	INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES CORP			US4592001014			300,00	208,085000	06/11/24					220,676100	2.335.655,70	0,39	0,26	0,27
IDXX US EQUITY	USD	IDEX LABORATORIES INC			US45168D1046			58,00	577,618276	22/04/22					415,220500	849.648,02	0,14	0,10	0,10
ILMN US EQUITY	USD	ILLUMINA INC			US4523271090			53,00	380,897170	08/11/22					134,039300	250.634,18	0,04	0,03	0,03
INTU US EQUITY	USD	INTUIT INC CMN			US4612021034			375,00	619,633360	16/05/24					630,985300	8.348.006,50	1,39	0,94	0,96
ISRG US EQUITY	USD	INTUITIVE SURGICAL INC			US46120E8023			300,00	349,220200	06/02/24					527,925200	5.587.807,83	0,93	0,63	0,64
KLAC US EQUITY	USD	KLA CORP			US4824801009			200,00	579,787050	20/08/24					633,583500	4.470.603,19	0,75	0,50	0,51
LIN US EQUITY	USD	LINDE PUBLIC LIMITED COMPANY			IE000S9YS762			400,00	459,848800	22/08/24					418,460400	5.905.363,38	0,98	0,66	0,68
LULU US EQUITY	USD	LULULEMON ATHLETICA			US5500211090			95,00	445,646642	28/12/23					384,198800	1.287.691,65	0,21	0,14	0,15
MCHP US EQUITY	USD	MICROCHIP TECHNOLOGY INC			US5950171042			750,00	83,953093	20/08/24					57,545600	1.522.669,52	0,25	0,17	0,17
MDB US EQUITY	USD	MONGODB INC			US60937P1066			50,00	361,992800	05/08/24					234,884100	414.339,08	0,07	0,05	0,05
MDLZ US EQUITY	USD	Mondelez International, Inc.			US6092071058			1.250,00	69,168744	29/05/24					59,417500	2.620.334,03	0,44	0,29	0,30
MELI US EQUITY	USD	MERCADOLIBRE, INC. CMN			US58733R1023			45,00	1.880,347333	30/12/24					1.721,810000	2.733.568,80	0,46	0,31	0,31

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

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 Yabancı																			
META US EQUITY	USD	META PLATFORMS INC-CLASS A			US30303M1027			1.050,00	332,938333	30/12/24					592,443100	21.946.848,82	3,88	2,47	2,51
MNST US EQUITY	USD	Monster Beverage Corp			US81174X1090			797,00	49,280715	28/12/23					52,744000	1.483.076,84	0,25	0,17	0,17
MRVL US EQUITY	USD	MARVELL TECHNOLOGY INC			US5738741041			1.000,00	71,577030	17/09/24					111,589400	3.938.907,51	0,88	0,44	0,45
MSFT US EQUITY	USD	MICROSOFT			US5949181045			1.800,00	347,842975	08/11/24					426,050800	24.049.908,77	4,01	2,70	2,75
MSI US EQUITY	USD	Motorola Solutions Inc			US6200783075			50,00	459,803800	08/11/24					483,654800	817.893,67	0,14	0,09	0,09
MU US EQUITY	USD	MICRON TECHNOLOGY INC			US5951121038			2.000,00	88,429565	17/09/24					85,588900	6.037.851,80	1,01	0,68	0,69
NFLX US EQUITY	USD	NETFLIX INC			US84110L1081			300,00	811,730733	08/11/24					901,885800	9.543.523,68	1,59	1,07	1,09
NOW US EQUITY	USD	ServiceNow Inc			US81762P1021			83,00	868,885080	01/02/24					1.089,928200	3.133.033,19	0,52	0,35	0,38
NXPI US EQUITY	USD	NXP SEMICONDUCTORS NV			NL0009538784			400,00	230,257775	20/08/24					208,825700	2.944.150,91	0,49	0,33	0,34
ON US EQUITY	USD	ON Semiconductor Corp			US8821891057			550,00	73,418109	18/05/24					63,889700	1.239.338,20	0,21	0,14	0,14
ORCL US EQUITY	USD	ORACLE CORP			US88389X1054			850,00	113,143923	18/05/24					187,109800	3.832.194,52	0,84	0,43	0,44
ORLY US EQUITY	USD	O'REILLY AUTOMOTIVE, INC. CMN			US87103H1077			75,00	1.122,818133	27/08/24					1.185,423100	3.138.858,19	0,52	0,35	0,38
PANW US EQUITY	USD	PALO ALTO NETWORKS INC			US8974351057			902,00	132,733980	18/12/24					185,304000	5.896.897,80	0,98	0,68	0,68
PDD US EQUITY	USD	PINDUODUO INC-ADR			US7223041028			600,00	81,807000	18/05/24					95,172500	2.014.828,61	0,34	0,23	0,23
PEP US EQUITY	USD	PEPSICO INC			US7134481081			1.250,00	171,542240	22/08/24					151,807300	6.894.758,88	1,12	0,75	0,77
PYPL US EQUITY	USD	PAYPAL HOLDINGS INC			US70450Y1038			950,00	75,110716	05/08/24					85,832200	2.878.778,48	0,48	0,32	0,33
QCOM US EQUITY	USD	QUALCOMM INC			US7475251038			1.550,00	180,033439	20/08/24					154,821000	8.488.303,56	1,41	0,95	0,97
REGN US EQUITY	USD	REGENERON PHARMACEUTICAL INC			US75888F1075			100,00	805,309700	05/08/24					704,530900	2.485.808,15	0,41	0,28	0,28
ROP US EQUITY	USD	Roper Industries			US7768981081			150,00	544,420087	20/08/24					521,098900	2.757.888,24	0,48	0,31	0,32
ROST US EQUITY	USD	ROSS STORES, INC. CMN			US7782961038			281,00	128,330728	28/12/23					152,438100	1.403.874,16	0,23	0,16	0,16
SAP US EQUITY	USD	SAP SE-SPONSORED ADR			US8030542042			400,00	134,481550	27/10/23					248,873800	3.512.138,93	0,59	0,39	0,40
SBUX US EQUITY	USD	STARBUCKS CORP			US8552441094			881,00	91,081907	28/12/23					90,748300	2.820.833,61	0,47	0,32	0,32
SHOP US EQUITY	USD	SHOPIFY INC CMN CLASS A			CA82509L1078			384,00	57,088146	24/10/22					108,721700	1.445.828,66	0,24	0,16	0,17
SMSN LI EQUITY	USD	SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD			US7960508882			50,00	1.736,529600	13/12/22					907,072300	1.600.089,14	0,27	0,18	0,18
SNPS US EQUITY	USD	SYNOPSYS INC			US8718071078			200,00	482,332850	20/09/24					487,216700	3.437.830,27	0,57	0,39	0,39
TEAM US EQUITY	USD	Atlassian Corp PLC			US0494681010			100,00	307,844800	05/08/24					248,024100	875.038,47	0,15	0,10	0,10
TMUS US EQUITY	USD	T-MOBILE US INC			US8725901040			1.100,00	152,385345	29/05/24					220,314100	8.550.022,30	1,43	0,96	0,98
TSLA US EQUITY	USD	TESLA INC			US88180R1014			1.375,00	240,454038	08/11/24					423,968900	20.588.809,21	3,43	2,31	2,38
TSM US EQUITY	USD	TAIWAN SEMICONDUCTOR-SP ADR			US8740391003			2.000,00	104,489545	10/06/24					200,595000	14.154.103,58	2,38	1,59	1,62
TTD US EQUITY	USD	TRADE DESK INC/THE -CLASS A			US88339J1051			350,00	73,140888	05/08/24					119,885100	1.480.108,84	0,25	0,17	0,17
TTWO US EQUITY	USD	TAKE-TWO INTERACTIVE SOFTWARE			US8740541094			250,00	149,958400	17/09/24					184,910000	1.830.920,07	0,27	0,18	0,19
TXN US EQUITY	USD	Texas Instruments Inc.			US8825081040			1.250,00	184,093544	22/08/24					188,582100	8.316.541,33	1,39	0,93	0,95
VRSN US EQUITY	USD	VeriSign, Inc.			US92343E1029			15,00	233,346000	05/08/24					209,204300	110.711,88	0,02	0,01	0,01
VRTX US EQUITY	USD	VERTEX PHARMACEUTICALS INC			US92532F1003			250,00	338,012960	20/08/24					399,913800	3.527.287,95	0,59	0,40	0,40
WBD US EQUITY	USD	WARNER BROS DISCOVERY INC			US9344231041			1.000,00	9,817850	05/08/24					10,597000	373.885,34	0,08	0,04	0,04
WDAY US EQUITY	USD	WORKDAY INC			US98138H1014			200,00	248,510800	20/08/24					282,265400	1.850.580,40	0,31	0,21	0,21
WDC US EQUITY	USD	WESTERN DIGITAL CORP.			US9581021055			149,00	58,388523	07/03/24					59,721500	313.941,87	0,05	0,04	0,04
XEL US EQUITY	USD	Xcel Energy Inc			US98389B1008			421,00	63,804917	28/12/23					87,442600	1.001.725,38	0,17	0,11	0,11
ZS US EQUITY	USD	ZSCALER INC			US98980G1022			125,00	214,804240	18/05/24					183,887100	810.949,01	0,14	0,09	0,09
GRUP TOPLAMI								73.236,00								486.984.781,29	81,23	54,68	55,74
GRUP TOPLAMI								3.926.261,00								599.838.155,89	100,00	67,38	68,68

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

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 (FFD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)			
BORÇLANMA SENETLERİ																						
Eurobond Yabancı																						
US023135CK04	USD	AMAZON.COM INC	13/04/82		US023135CK04	5,47		450.000,00	88,052000	07/07/23	5,486512				80,180722	12.729.599,70	6,74	1,43	1,46			
GRUP TOPLAMI								450.000,00											12.729.599,70	6,74	1,43	1,46
Özel Sektör																						
Finansman Bonosu																						
TRFDNZY12528	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	15/01/25		TRFDNZY12528	58,12		10.000.000,00	100,000000	23/08/24	58,115729				117,872829	11.787.262,95	6,24	1,32	1,35			
TRFVSTL12519	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	29/01/25		TRFVSTL12519	59,70		8.100.000,00	100,000000	21/08/24	59,704709				118,800258	9.808.820,93	5,09	1,08	1,10			
TRFVEST22521	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	12/02/25		TRFVEST22521	61,00		12.500.000,00	100,000000	18/09/24	61,004192				114,683545	14.335.443,08	7,59	1,61	1,64			
TRFTISB22516	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	13/02/25		TRFTISB22516	57,38		5.000.000,00	89,312000	14/11/24	57,382118				94,798953	4.739.947,83	2,51	0,53	0,54			
TRFTISB22524	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	20/02/25		TRFTISB22524	57,32		16.000.000,00	89,207000	20/11/24	57,321050				93,981614	15.037.058,24	7,96	1,69	1,72			
TRFTKNO32515	TL	TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.	11/03/25		TRFTKNO32515	59,13		1.430.000,00	100,000000	18/09/24	59,129198				114,297738	1.634.457,85	0,87	0,18	0,19			
TRFDGTR32517	TL	DOĞAN TREND OTOMOTİV TİC. HİZ. VE TEK. A.Ş.	12/03/25		TRFDGTR32517	70,84		6.500.000,00	100,000000	13/03/24	70,842788				102,806870	6.682.448,52	3,54	0,75	0,77			
TRFVSTL52515	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	27/05/25		TRFVSTL52515	55,33		20.000.000,00	100,000000	28/11/24	55,329641				104,753988	20.950.797,83	11,09	2,35	2,40			
GRUP TOPLAMI								79.530.000,00											84.774.034,63	44,89	9,51	9,71
Özel Sektör Tahvil																						
TRSKCTF12511	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	29/01/25		TRSKCTF12511	48,02		5.000.000,00	100,000000	31/07/23	48,024783				155,473084	7.773.653,21	4,12	0,87	0,89			
TRSKCTFK2511	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	03/11/25		TRSKCTFK2511	53,13		10.000.000,00	102,690000	16/12/24	53,131311		794256714227807319		107,386908	10.738.690,80	5,69	1,21	1,23			
TRSKCTFA2513	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	02/12/25		TRSKCTFA2513	54,99		3.150.000,00	100,000000	01/12/23	54,988969				104,017045	3.276.536,92	1,74	0,37	0,38			
TRSHDAKA2511	TL	HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.	24/12/25		TRSHDAKA2511	68,58		7.500.000,00	100,000000	13/12/24	68,583122				102,692081	7.701.906,10	4,08	0,88	0,88			
TRSSISE32613	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	03/03/26		TRSSISE32613	64,46		15.800.000,00	100,000000	28/02/24	64,462429				105,950400	16.740.163,20	8,86	1,88	1,92			
TRSAFK32611	TL	AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	04/03/26		TRSAFK32611	66,31		25.000.000,00	100,600000	13/03/24	66,312727		783490846124228246		103,113200	25.778.299,88	13,65	2,90	2,95			
TRSSISE32621	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	24/03/26		TRSSISE32621	67,03		10.000.000,00	113,130000	04/09/24	67,034069		790418044257146804		102,050209	10.205.020,88	5,40	1,15	1,17			
TRSGRAN23013	TL	GARANTİ BANKASI A.Ş.	14/02/30		TRSGRAN23013	66,75		8.500.000,00	103,096200	29/05/24	66,745134		788539516990162396		107,388147	9.127.992,49	4,83	1,02	1,05			
GRUP TOPLAMI								84.950.000,00											91.340.263,28	48,37	10,26	10,47
GRUP TOPLAMI								164.480.000,00											176.114.297,91	93,26	19,77	20,18
GRUP TOPLAMI								164.930.000,00											188.843.897,61	100,00	21,20	21,64
T.REPO																						
TRT230233T10	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT230233T10	40,50		40.088,77	40,500000	31/12/24		11.250,00	795127527436815213	40.088,77	40,500000	40.044,36	0,11	0,00	0,00			
TRT160228T16	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT160228T16	47,46		36.093.619,73	47,460000	31/12/24		60.519.459,00	1033012	36.093.619,73	47,460000	36.046.779,47	99,89	4,05	4,13			
GRUP TOPLAMI								36.133.708,50											36.086.823,83	100,00	4,05	4,13
GRUP TOPLAMI								36.133.708,50											36.086.823,83	100,00	4,05	4,13
DİĞER																						
Borsa Y.Fonu Yabancı																						
MSFL US EQUITY	USD	GRANITESHARES 2X LONG MSFT			US38747R7384			15.000,00	25,896360	30/12/24					23,811400	12.601.100,03	31,84	1,41	1,44			
NVDL US EQUITY	USD	GRANITESH 2X LNG NVDA ETF			US38747R8271			11.000,00	55,279147	17/10/24					70,158000	27.227.148,16	68,36	3,06	3,12			
GRUP TOPLAMI								26.000,00											39.828.248,19	100,00	4,47	4,56
GRUP TOPLAMI								26.000,00											39.828.248,19	100,00	4,47	4,56

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

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)
TÜREV																			
Futures																			
Uzun																			
F_ASELS0125	TL				F_ASELS0125			2.500,00	75,580000	31/12/24			80105125119055489270080		74,850000	18.712.500,00	0,00	0,00	0,00
Kısa																			
F_USDTRY1225	TL				F_USDTRY1225			4.000,00	47,372000	31/12/24			8017612601590360390080		47,082000	188.328.000,00	0,00	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI								6.500,00								207.040.500,00	0,00	0,00	0,00
Forward																			
02.01.2025 USD SATIŞ	TL		02/01/25		02.01.2025 USD SATIŞ			-100.000,00	35,332000	31/12/24					35,280300	5.170,00	100,00	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI								-100.000,00								5.170,00	100,00	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI								-93.500,00								207.045.670,00	100,00	0,00	0,00
VIOP Nakit Teminatı																			
VIOP Nakit Teminatı								25.852.086,25								25.852.086,25	100,00	2,90	
GRUP TOPLAMI								25.852.086,25								25.852.086,25	100,00	2,90	
GRUP TOPLAMI								25.852.086,25								25.852.086,25	100,00	2,90	
DİĞER																			
Döviz																			
EUR	EUR	EU			EUR			13.929,87	33,437764	31/12/24					36,736200	511.730,49	0,00	0,00	0,08
JPY	JPY				JPY			723.363,31	0,225577	31/12/24					0,224887	162.675,00	0,00	0,00	0,02
USD	USD	FED			USD			26.284,63	35,129629	31/12/24					35,280300	927.329,63	0,00	0,00	0,11
GRUP TOPLAMI								763.577,81								1.601.735,12	0,00	0,00	0,19
GRUP TOPLAMI								763.577,81								1.601.735,12	0,00	0,00	0,19
FON PORTFÖY DEĞERİ																890.454.381,77		100,00	

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	890.454.381,77		101,98
B. HAZİR DEĞERLER	1.609.034,02		0,18
a) Kasa	-	-	-
b) Bankalar	7.298,89	0,45	0,00
c) Diğer Hazır Değerler	1.601.735,13	99,55	0,18
C. ALACAKLAR	248.949,77		0,03
a) Takastan Alacaklar Toplamı	-	-	-
i) T1 Alacakları	-	-	-
ii) T2 Alacakları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	-	-	-
b) Diğer Alacaklar	248.949,77		0,03
i) Diğer Alacaklar	248.949,77		0,03
ii) Vergi Alacakları	-	-	-
iii) Mevduat Alacakları	-	-	-
iv) Temettü	-	-	-
D. BORÇLAR	(19.138.703,36)		(2,19)
a) Takasa Borçlar	-	-	-
i) T1 Borçları	-	-	-
ii) T2 Borçları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	-	-	-
iv) İhbarlı FonPay Takas	(17.138.072,14)		
b) Yönetim Ücreti	(1.811.604,95)	9,47	(0,21)
c) Ödenecek Vergi	-	-	-
d) İhtiyatlar	-	-	-
e) DİĞER BORÇLAR	(145.382,76)	0,99	(0,02)
i) Diğer Borçlar	(145.382,76)		(0,02)
ii) Denetim Reeskontu	-	-	-
f) Kayda Alma Ücreti	(43.643,51)	0,23	-
g) Krediler	-	-	-
Toplam değer/net varlık değeri	873.173.662		
Toplam katılma payı/Pay sayısı	500.000.000		
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	369.734.780		

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Yönetim Ücretleri	21.239.668
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	2.212.098
Saklama Ücretleri	1.995.515
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	706.107
Kurul Ücretleri	178.240
Denetim Ücretleri	51.201
	26.382.829

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

DİĞER AÇIKLAMALAR

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

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

	Bedelli Hisse Adedi	Bedelsiz Hisse Adedi	Temettü
MTRKS	-	15.000	1.854.568
TCELL	-	-	100.000
LOGO	-	-	4.209
SDTTR	-	-	2.796
ASELS	-	-	-
Toplam	-	15.000	1.961.572

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

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

PORTFÖYDEN SATIŞLAR

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

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

İTFALAR

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

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

PORTFÖYE ALIŞLAR

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

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

İŞ PORTFÖY TEKNOLOJİ KARMA FON

FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

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

.....