

İŐ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

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



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

İş Portföy Elektrikli Araçlar 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 Yükümlülükler

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 bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğüne ilişkin 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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.....	5-31

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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	8.915.565	6.441.956
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	7	22.283.944	6.836.027
Ters repo alacakları	5	7.149.253	7.205.507
Takas alacakları		10.035.478	-
Diğer alacaklar	6	304.238	450.609
Finansal varlıklar	9	808.473.315	1.393.023.419
Toplam Varlıklar (A)		857.161.793	1.413.957.518
Yükümlülükler			
Takas borçları		5.515	-
Diğer borçlar	6	8.977.874	21.121.884
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri / Net Varlık Değeri Hariç) (B)		8.983.389	21.121.884
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (A-B)		848.178.404	1.392.835.634

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

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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	96.777.788	75.943.524
Temettü gelirleri	11	16.506.768	16.175.010
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	11	464.983.951	244.292.930
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Gerçekleşmemiş kar/zarar		(364.029.973)	428.517.429
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	979	49.608
Esas Faaliyet Gelirleri		214.239.513	764.978.501
Yönetim ücretleri	8	(20.650.906)	(27.368.802)
Saklama ücretleri		(1.846.856)	(1.772.299)
Denetim ücretleri		(51.201)	(28.798)
Kurul ücretleri		(197.698)	(279.836)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri		(965.195)	(791.346)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(421.668)	(529.021)
Esas Faaliyet Giderleri		(24.133.524)	(30.770.102)
Esas Faaliyet Kar / Zararı		190.105.989	734.208.399
Finansman giderleri		-	-
Net Dönem Karı / Zararı (A)		190.105.989	734.208.399
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)		190.105.989	734.208.399

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

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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	1.392.835.634	1.169.258.437
Toplam değerinde / net varlık değerinde artış / azalış	17	190.105.989	734.208.399
Katılma payı ihraç tutarı (+)	17	225.664.003	694.276.300
Katılma payı iade tutarı (-)	17	(960.427.222)	(1.204.907.502)
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	17	848.178.404	1.392.835.634

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

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

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

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

	Not	1 Ocak - 31 Aralık 2024	Yeniden düzenlenmiş(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		737.196.828	498.539.772
Net Dönem Karı / Zararı		190.105.989	734.208.399
Net Dönem Karı / Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		250.761.671	(520.656.283)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	(96.761.534)	(75.963.844)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(16.506.768)	(16.175.010)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		364.029.973	(428.517.429)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		183.044.612	192.869.122
Alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(25.337.024)	28.147.895
Borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(12.138.495)	(783.315)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / azalışla ilgili düzeltmeler		220.520.131	165.504.542
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		623.912.272	406.421.238
Alınan faiz	11	96.777.788	75.943.524
Alınan temettü	11	16.506.768	16.175.010
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(734.763.219)	(510.631.202)
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit		(960.427.222)	(1.204.907.502)
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit		225.664.003	694.276.300
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B)		2.433.609	(12.091.430)
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış / Azalış (A+B+C)		2.433.609	(12.091.430)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	16	13.621.956	25.713.386
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	16	16.055.565	13.621.956

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

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

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 Nisan 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu' a 446792 sicil numarası altında kaydedilerek 4 Mayıs 2015 tarih ve 8812 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen İş Portföy Yönetimi A.Ş. Karma Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 9 Mayıs 2018 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 belirlemiştir. 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 yayınlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği" (II-14.2) yayınlanan 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 Düzeltilmeler			
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltilmeler	(92.118.534)	(16.154.690)	(75.963.844)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Alacaklardaki Artış/Azalış	3.144.431	(25.003.464)	28.147.895
TOPLAM NAKİT AKIŞ	6.441.956	(7.180.000)	13.621.956

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 muhasebeleştiğini 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 ilişkiindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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)

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.

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 karşılığında 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 Yükümlülüklere 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 %2,5'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 değerlendirilmesinde, 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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;
- 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.
 - 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.
 - Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizinin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - (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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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.	10.390	14.010
Diğer hazır değerler - T. İş Bankası A.Ş.	8.905.175	6.427.946
Toplam	8.915.565	6.441.956

b) İlişkili taraflara borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri - İş Portföy Yönetimi A.Ş.	687.162	1.152.609
Yönetim ücretleri - Türkiye İş Bankası A.Ş.	462.192	702.907
Yönetim ücretleri - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	19.772	27.563
Yönetim ücretleri - Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	2.718	2.246
Toplam	1.171.844	1.885.325

c) İlişkili taraf ile yapılan işlemler

Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri - İş Portföy Yönetimi A.Ş.	10.314.578	13.284.928
Yönetim ücretleri - Türkiye İş Bankası A.Ş.	6.479.195	8.382.940
Komisyon ücretleri - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	951.371	770.090
Yönetim ücretleri - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	264.978	28.545
Yönetim ücretleri - Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	29.930	326.757
Komisyon ücretleri - Türkiye İş Bankası A.Ş.	13.824	21.255
Toplam	18.053.876	22.814.515

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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	7.149.253	7.205.507
	7.149.253	7.205.507

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Takas Alacakları	10.035.478	-
Diğer alacaklar	304.238	450.609
Toplam	10.339.716	450.609

Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon pay geri alım ücreti	7.382.857	18.652.318
Ödenecek fon yönetim ücretleri	1.399.477	2.312.785
Ödenecek saklama ücreti	124.663	66.707
Ödenecek ihraç izni ücreti	42.413	69.651
Takas borçları	5.515	-
Diğer borçlar	28.464	20.423
Toplam	8.983.389	21.121.884

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 VOB nakit teminatı 22.283.944 TL'dir. (31 Aralık 2023: 6.836.027 TL)

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 (*)	20.650.906	27.368.802
Saklama ücretleri	1.846.856	1.772.299
Komisyon giderleri	965.195	791.346
Kurul ücretleri	197.698	279.836
Denetim ücretleri	51.201	28.798
Diğer giderler	421.668	529.021
Toplam	24.133.524	30.770.102

(*) Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis edilen donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin %0,00548'inden 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: %0,00548) 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	23.100
	42.500	23.100

(*) 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		
Hisse senetleri	603.042.412	1.041.206.277
Özel sektör tahvili	145.341.222	125.960.358
Yatırım fonu	29.436.235	56.184.074
Finansman bonusu	17.212.413	105.933.510
Eurobond	13.441.033	63.739.200
	808.473.315	1.393.023.419

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 (%)
Hisse senetleri	4.100.869	603.042.412	-
Özel sektör tahvili	128.170.000	145.341.222	55,03
Yatırım fonu	895.864	29.436.235	-
Finansman bonusu	15.500.000	17.212.413	58,54
Eurobond	500.000	13.441.033	5,35
Toplam		808.473.315	

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2023		
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz Oranı (%)
Hisse senetleri	4.190.251	1.041.206.277	-
Özel sektör tahvili	113.370.000	125.960.358	47,24
Yatırım fonu	4.983.364	56.184.074	-
Finansman bonusu	108.810.000	105.933.510	44,42
Eurobond	2.450.000	63.739.200	4,77
Toplam		1.393.023.419	

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	848.178.404	1.392.835.634
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	848.178.404	1.392.835.634

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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	16.506.768	16.175.010
	16.506.768	16.175.010
	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Faiz gelirleri		
Özel kesim bonolar	15.731.622	25.566.119
Özel kesim tahviller	70.209.924	39.030.678
VOB nema	7.099.133	4.154.236
Ters repo	2.561.841	1.364.721
Borsa para piyasası	-	9.742
Eurobond	1.175.268	5.818.028
	96.777.788	75.943.524
<i>Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar / Zarar</i>		
Menkul kıymet satış karları	77.486.151	140.073.700
Gerçekleşen değer artışları	493.937.752	266.086.057
Menkul kıymet satış zararları	(85.951.262)	(148.035.176)
Gerçekleşen değer azalışları	(20.488.690)	(13.831.651)
	464.983.951	244.292.930
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	(364.029.973)	428.517.429
- Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)	(364.029.973)	428.517.429
Toplam	214.238.534	764.928.893

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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	979	49.608
	979	49.608

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Repo faiz giderleri	136.948	-
KYD benchmark bedeli	109.278	38.133
Döviz işlem giderleri	82.124	350.916
Tescil ve ilan giderleri	42.985	26.306
SMMM hizmet bedeli	21.718	9.598
Bist endeks kullanım lisans ücreti	-	80.176
Esas faaliyetlerden diğer giderler	28.615	23.892
	421.668	529.021

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_MGROS0125	-	Uzun	500	560	27.985.000
F_TCELL0125	-	Uzun	3.000	96	28.689.000
F_XAGUSD1224	-	Uzun	4.000	29	40.798.139
F_USDTRY1224	-	Kısa	1.000	35	35.312.000
Net pozisyon					132.784.139

31 Aralık 2023

Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma fiyatı	Toplam Değer
F_XU0300224	-	Uzun	500	8.523	42.616.250
Net pozisyon					42.616.250

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLI ARAÇLAR 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	8.915.565	8.915.565	6.441.956	6.441.956
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	22.283.944	22.283.944	6.836.027	6.836.027
Takas alacakları	10.035.478	10.035.478	-	-
Ters repo alacakları	7.149.253	7.149.253	7.205.507	7.205.507
Diğer alacaklar	304.238	304.238	450.609	450.609
Finansal varlıklar	808.473.315	808.473.315	1.393.023.419	1.393.023.419
Takas borçları	5.515	5.515	-	-
Diğer borçlar	8.977.874	8.977.874	21.121.884	21.121.884

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

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.

	31 Aralık 2024			Toplam
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	
Finansal varlıklar:				
Hisse senetleri	603.042.412	-	-	603.042.412
Özel sektör tahvili	145.341.222	-	-	145.341.222
Yatırım fonu	29.436.235	-	-	29.436.235
Finansman bonusu	17.212.413	-	-	17.212.413
Eurobond	13.441.033	-	-	13.441.033
Toplam finansal varlıklar	808.473.315	-	-	808.473.315

	31 Aralık 2023			Toplam
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	
Finansal varlıklar:				
Hisse senetleri	1.041.206.277	-	-	1.041.206.277
Özel sektör tahvili	125.960.358	-	-	125.960.358
Yatırım fonu	56.184.074	-	-	56.184.074
Finansman bonusu	105.933.510	-	-	105.933.510
Eurobond	63.739.200	-	-	63.739.200
Toplam finansal varlıklar	1.393.023.419	-	-	1.393.023.419

16. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalardaki mevduatlar	8.915.565	6.441.956
<i>Vadesiz mevduat</i>	8.915.565	6.441.956
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (*)	22.283.944	6.836.027
	31.199.509	13.277.983

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri VİOP teminatlarından oluşmakta olup tutarı 22.283.944 TL'dir. (31 Aralık 2023: 6.836.027 TL)

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

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

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

16. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

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	31.199.509	13.277.983
Ters repo alacakları	7.149.253	7.205.507
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (-)	(22.283.944)	(6.836.027)
Faiz tahakkukları	(9.253)	(25.507)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	16.055.565	13.621.956

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	1.392.835.634	1.169.258.437
Toplam değerde/net varlık değerinde artış	190.105.989	734.208.399
Katılma payı ihraç tutarı	225.664.003	694.276.300
Katılma payı iade tutarı	(960.427.222)	(1.204.907.502)
Dönem sonu itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	848.178.404	1.392.835.634

Birim Pay Değeri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri (TL)	848.178.404	1.392.835.634
Dolaşımdaki pay sayısı (adet)	83.093.673	166.130.882
Birim pay değeri (TL)	10,207497	8,383966
Dönem başı itibarıyla (adet)	166.130.882	243.186.325
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (adet)	24.817.825	107.885.480
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (adet)	(107.855.034)	(184.940.923)
Dönem sonu itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (adet)	83.093.673	166.130.882

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış katılma belgeleri 600.000.000 (31 Aralık 2023: 600.000.000) adettir. Fon'a ait menkul kıymetler ve katılma belgeleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden menkul kıymetler Takasbank güvencesi altındadır.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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

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'nca, 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 ELEKTRİKİ ARAÇLAR 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	8.915.565	-	-	7.149.253	808.473.315	304.238	10.035.478
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.915.565	-	-	7.149.253	808.473.315	304.238	10.035.478
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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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

31 Aralık 2023	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	6.441.956	-	-	7.205.507	1.393.023.419	450.609	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.441.956	-	-	7.205.507	1.393.023.419	450.609	-
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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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						
Takas borçları	5.515	5.515	5.515	-	-	-
Diğer borçlar	8.977.874	8.977.874	8.977.874	-	-	-
Toplam yükümlülük	8.983.389	8.983.389	8.983.389	-	-	-

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	21.121.884	21.121.884	21.121.884	-	-	-
Toplam yükümlülük	21.121.884	21.121.884	21.121.884	-	-	-

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 değişmelerin 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
Finansal varlıklar	148.016.784	147.496.438
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	-	7.024.898

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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
Finansal varlıklar	27.977.884	148.136.630
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	7.149.253	180.609
Faiz artışı/(azalışı)		
1%	351.271	1.483.172
(1)%	(351.271)	(1.483.172)

Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri ve yatırım fonlarının tümü yurtiçi/yurtdışı piyasalarda işlem görmektedir. Fon'un analizlerine göre BİST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un karında 31.623.932 TL artış/azalış oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 54.869.518 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	8.905.176	214.559	2.387	610	1.220.835
Finansal varlıklar	591.960.560	6.809.685	1.035.437	119.113	308.409.138
Toplam varlıklar	600.865.736	7.024.244	1.037.824	119.723	309.629.973
31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	6.427.947	81.049	67.194	9.532	1.496.368
Finansal varlıklar	1.076.243.346	21.228.008	3.001.331	252.343	344.115.764
Toplam varlıklar	1.082.671.293	21.309.057	3.068.525	261.875	345.612.132

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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	49.563.480	(49.563.480)
ABD Doları'nın net etkisi	49.563.480	(49.563.480)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Avro'nun net varlık / yükümlülüğü	7.625.142	(7.625.142)
Avro'nun net etkisi	7.625.142	(7.625.142)
GBP yabancı para birimlerinin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
GBP yabancı para birimlerinin net varlık / yükümlülüğü	1.058.526	(1.058.526)
GBP yabancı para birimlerinin net etkisi	1.058.526	(1.058.526)
Diğer yabancı para birimlerinin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Diğer yabancı para birimlerinin net varlık / yükümlülüğü	61.925.995	(61.925.995)
Diğer yabancı para birimlerinin net etkisi	61.925.995	(61.925.995)
Toplam etki	120.173.143	(120.173.143)
	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	125.460.056	(125.460.056)
ABD Doları'nın net etkisi	125.460.056	(125.460.056)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Avro'nun net varlık / yükümlülüğü	19.990.765	(19.990.765)
Avro'nun net etkisi	19.990.765	(19.990.765)
GBP yabancı para birimlerinin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
GBP yabancı para birimlerinin net varlık / yükümlülüğü	1.961.009	(1.961.009)
GBP yabancı para birimlerinin net etkisi	1.961.009	(1.961.009)
Diğer yabancı para birimlerinin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Diğer yabancı para birimlerinin net varlık / yükümlülüğü	69.122.426	(69.122.426)
Diğer yabancı para birimlerinin net etkisi	69.122.426	(69.122.426)
Toplam etki	216.534.256	(216.534.256)

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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
TCELL	-	-	855.954
GWIND	-	-	242.778
Yabancı hisse senetleri	-	-	15.408.036
Toplam	-	-	16.506.768

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 Elektrikli Araçlar 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 Elektrikli Araçlar 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 kullanımını 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

İş Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

İş Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 60.00.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 848.178.404 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 83.093.673 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 6 Haziran 2018 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Fon kurulduğu günden itibaren süresizdir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 10,207497 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 8,383966 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %21,75'dir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı %21,75'dir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Hisse Senedi	72,78%
Özel Sektör Tahvili	18,60%
Finansman Monosu	2,19%
Teminat	2,50%
Yatırım Fonu	1,11%
Borsa Yatırım Fonu	2,27%
Repo - Ters Repo	0,55%

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %13,85'dir.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı %0,36'dır.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 52,83'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 225.664.003 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 960.427.222 TL'dir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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	GÖNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Yabancı																			
ILU AT EQUITY	AUD	ILUKA RESOURCES LTD			AU000000ILU1			55.000,00	6,442727	14/01/21					5,050000	6,076.306,98	1,01	0,72	0,72
INR AU EQUITY	AUD	IONEER LTD			AU00000028946			500.000,00	0,320000	14/01/21					0,160000	1.750.152,00	0,29	0,21	0,21
LTM AU EQUITY	AUD	ARCADIUM LITHIUM PLC			AU000000305724			74.830,00	9,830000	10/01/24					8,200000	13.423.797,10	2,23	1,60	1,58
MIN AT EQUITY	AUD	MINERAL RESOURCES LTD			AU000000MIN4			13.000,00	37,141052	29/07/24					34,250000	9.740.669,73	1,62	1,16	1,15
NVX AT EQUITY	AUD	Novorix Ltd			AU000000NVX4			65.000,00	6,770000	10/02/22					0,735000	1.045.168,90	0,17	0,13	0,12
PLS AT EQUITY	AUD	PILBARA MINERALS LTD			AU000000PLS0			500.000,00	0,866178	10/02/22					2,190000	23.955.205,50	3,97	2,86	2,82
BLDP CN EQUITY	CAD	BALLARD POWER SYSTEMS			CA0585861065X			5.000,00	0,000000	23/05/24					2,375000	291.163,13	0,05	0,03	0,03
LUN CN EQUITY	CAD	LUNDIN MINING CORP			CA5503721063			5.000,00	11,081910	19/12/22					12,270000	1.504.240,65	0,25	0,18	0,18
SLI CN EQUITY	CAD	Standard Lithium Ltd			CA8538061010			65.000,00	9,425277	21/03/22					2,109900	3.362.462,10	0,56	0,40	0,40
AMS SW EQUITY	CHF	AMS AG			AT0000A3EPA4			2.300,00	17,723904	02/10/24					6,100900	546.473,35	0,09	0,06	0,06
APAM NA EQUITY	EUR	APERAM SA			LU0669974404			4.300,00	38,561337	19/12/22					25,216400	3.963.325,27	0,66	0,48	0,47
BMW GY EQUITY	EUR	BAYERISCHE MOTOREN WERKE AG			DE0005190003			1.278,00	79,486526	21/11/24					78,787900	3.698.997,68	0,61	0,44	0,44
CON GY EQUITY	EUR	CONTINENTAL AG			DE0005439004			1.500,00	112,801387	04/01/24					64,736700	3.567.380,75	0,59	0,43	0,42
IFX GY EQUITY	EUR	INFINEON TECHNOLOGIES AG			DE0006231004			6.014,00	35,037298	26/07/24					31,548600	6.970.079,74	1,16	0,83	0,82
MBG GY EQUITY	EUR	MERCEDES-BENZ GROUP AG			DE0007100000			2.400,00	68,967371	21/05/24					53,673700	4.732.242,67	0,78	0,57	0,56
PAH3 GY EQUITY	EUR	PORSCHE AG NON-VTING PRF			DE000PAH0038			3.063,00	66,519043	27/10/23					36,314800	4.066.249,54	0,68	0,49	0,48
SHA0 GR EQUITY	EUR	SCHAEFFLER AG			DE000SHA0019			5.700,00	0,000000	10/10/24					4,231200	885.997,79	0,15	0,11	0,10
STMMI IM EQUITY	EUR	STMICROELECTRONICS NV			NL0000226223			6.000,00	35,053740	22/04/24					24,237500	5.342.361,89	0,89	0,64	0,63
TOM2 NA EQUITY	EUR	TOMTOM, N.V.			NL0013332471			16.000,00	8,317125	01/12/22					5,007900	2.943.539,46	0,49	0,35	0,35
UMI BB EQUITY	EUR	UMICORE			BE0974320526			2.640,00	48,120189	28/02/22					9,974400	967.352,90	0,16	0,12	0,11
VAR1 GY EQUITY	EUR	VARTA AG			DE000A0TGJ55			2.858,00	116,372033	09/09/21					1,527200	160.343,67	0,03	0,02	0,02
VOW GY EQUITY	EUR	VOLKSWAGEN AG			DE0007864005			208,00	198,751635	04/01/24					91,830700	700.162,05	0,12	0,08	0,08
CWR LN EQUITY	GBP	Ceres Power Holdings PLC			GB00BG5KQW09			30.000,00	11,070093	14/11/22					1,708540	2.263.245,77	0,38	0,27	0,27
ITM LN EQUITY	GBP	ITM POWER PLC			GB00B0130H42			60.000,00	4,772434	02/12/21					0,351058	931.159,58	0,15	0,11	0,11
JMAT LN EQUITY	GBP	JOHNSON MATTHEY PLC			GB00BZ4BQC70			3.500,00	23,061257	05/08/24					13,386766	2.071.274,73	0,34	0,25	0,24
1114 HK EQUITY	HKD	BRILLIANCE CHINA AUTOMOTIVE			BMG1388B1028			250.000,00	6,430000	22/12/20					3,820000	4.342.480,50	0,72	0,52	0,51
1211 HK EQUITY	HKD	BYD CO LTD			CNE100000296			60.000,00	179,680000	17/09/24					266,600000	72.735.411,60	12,02	8,65	8,58
175 HK EQUITY	HKD	GEELY AUTOMOBILE HOLDINGS LT			KYG3777B1032			70.000,00	24,800000	04/01/21					14,820000	4.717.161,54	0,78	0,56	0,56
1772 HK EQUITY	HKD	GANFENG LITHIUM CO LTD-H			CNE1000031W9			126.000,00	50,498567	04/08/22					20,100000	11.515.965,46	1,91	1,37	1,36
2015 HK EQUITY	HKD	LI AUTO INC			KYG5479M1050			55.000,00	106,900000	24/03/22					93,950000	23.496.002,48	3,90	2,80	2,77
2333 HK EQUITY	HKD	Great Wall Motor Co Ltd			CNE100000338			120.000,00	25,850000	29/08/21					13,660000	7.463.606,32	1,24	0,89	0,88
819 HK EQUITY	HKD	TIANNENG POWER INTERNATIONAL			KYG8655K1094			140.000,00	15,000000	10/12/20					8,240000	5.245.534,56	0,87	0,63	0,62
9883 HK EQUITY	HKD	ZHEJIANG LEAPMOTOR TECHNOLOG			CNE100005K77			200.000,00	23,127425	23/09/24					32,550000	29.801.621,00	4,91	3,53	3,49
9886 HK EQUITY	HKD	NIO INC			KYG6525F1028			45.723,00	173,000000	24/03/22					34,800000	7.235.165,45	1,20	0,86	0,85
9888 HK EQUITY	HKD	XPENG INC.			KYG982AW1003			62.878,00	0,000001	23/03/22					46,850000	13.337.820,63	2,21	1,59	1,57
6674 JP EQUITY	JPY	GS YUASA CORP			JP3385820000			30.000,00	2,686.088889	07/12/22					2,65100000	17.885.263,11	2,97	2,14	2,11
6752 JP EQUITY	JPY	PANASONIC CORP			JP3868800000			41.000,00	1,240,192053	08/08/24					1,643,000000	15.149.062,98	2,51	1,81	1,79
6782 JP EQUITY	JPY	TDK Corp			JP3538800008			37.500,00	908,616279	01/10/24					2,072,500000	17.477.936,53	2,90	2,09	2,06
6902 JP EQUITY	JPY	DENSO CORP			JP3551500006			18.000,00	1,721,400000	02/10/23					2,214,500000	8.964.220,71	1,49	1,07	1,06
7201 JP EQUITY	JPY	NISSAN MOTOR CO LTD			JP3672400003			70.000,00	570,618182	20/12/22					480,000000	7.556.203,20	1,25	0,90	0,89
GRUP TOPLAMI								2.756.692,00							351.712.851,20	58,31	41,95	41,47	

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 Türk																			
ANSGR	TL	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ			TRAANSGR9101			100.443,00	79,107920	05/12/24			8010051910481030060		104,000000	10.448.072,00	1,73	1,25	1,23
GESAN	TL	Girişim Elektrik Sanayi Taahhüt ve Ticaret A.Ş.			TREGESN00029			100.000,00	46,473593	24/12/24			801005175001137341510080		47,180000	4.718.000,00	0,78	0,56	0,56
GWIND	TL	GALATA WIND ENERJİ A.Ş.			TREGWIN00014			600.000,00	27,831272	24/12/24			80100517500298458900080		33,820000	20.292.000,00	3,38	2,42	2,39
GWIND	TL	GALATA WIND ENERJİ A.Ş.			TREGWIN00014			-300.000,00	27,831272	31/12/24			801005175001277950040080		33,820000	-10.148.000,00	-1,88	-1,21	-1,20
TCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.			TRATCELL91M1			200.000,00	102,708333	18/12/24			8010051122501028837690060		92,800000	18.580.000,00	3,08	2,22	2,19
GRUP TOPLAMI								700.443,00								43.870.072,00	7,27	5,24	5,17
Hisse Yabancı																			
AAPL US EQUITY	USD	APPLE INC			US0378331005			12,00	136,494167	26/04/23					252,828900	106,953,88	0,02	0,01	0,01
ADI US EQUITY	USD	ANALOG DEVICES INC			US0328541051			613,00	116,174209	10/09/24					213,596000	4.619.403,08	0,77	0,55	0,54
ALB US EQUITY	USD	ALBEMARLE CORP			US0128531013			1.702,00	207,983478	10/09/24					86,815300	5.213.004,45	0,86	0,62	0,61
ALTM US EQUITY	USD	ARCADIUM LITHIUM PLC			JE00BM9HZ112			19.488,00	7,273056	05/01/24					5,173900	3.556.911,00	0,59	0,42	0,42
ALV US EQUITY	USD	AUTOLIV, INC.			US0528001094			500,00	95,678560	16/02/22					93,022700	1.640.934,38	0,27	0,20	0,19
AMBA US EQUITY	USD	AMBARELLA INC			KYG037AX1015			2.198,00	141,133925	09/07/24					72,231800	5.598.197,62	0,93	0,67	0,66
AMD US EQUITY	USD	ADVANCED MICRO DEVICES INC			US0079031078			1.861,00	84,514577	26/09/24					122,950800	8.159.291,03	1,35	0,97	0,96
AMZN US EQUITY	USD	AMAZON.COM INC			US0231351067			60,00	183,937333	08/08/22					222,798800	471.824,51	0,08	0,06	0,06
APTIV US EQUITY	USD	APTIV PLC			JE00BDN8H113			7,00	149,545714	21/05/24					80,378800	14.910,78	0,00	0,00	0,00
AXL US EQUITY	USD	AMERICAN AXLE & MFG HOLDINGS			US0240611030			12.500,00	10,031895	27/10/23					5,820700	2.588.950,53	0,43	0,31	0,30
BB US EQUITY	USD	BLACKBERRY LTD			CA09228F1038			15.700,00	8,881915	15/11/22					3,888900	2.142.931,07	0,36	0,28	0,25
BE US EQUITY	USD	BLOOM ENERGY CORP			US0937121079			19,00	27,353894	22/04/24					22,582800	15.137,83	0,00	0,00	0,00
BIDU US EQUITY	USD	BAIDU INC - SPON ADR			US0567521085			850,00	84,559635	10/09/24					84,840100	2.538.208,90	0,42	0,30	0,30
BLDP US EQUITY	USD	BALLARD POWER SYSTEMS			CA0685861085			950,00	5,391221	23/05/24					1,689500	55.955,44	0,01	0,01	0,01
BLNK US EQUITY	USD	BLINK CHARGING CO			US09354A1007			20.800,00	26,282255	15/11/22					1,477900	1.084.527,71	0,18	0,13	0,13
BWA US EQUITY	USD	BORGWARNER INC			US0997241064			500,00	41,272320	16/02/22					31,729100	559.706,08	0,09	0,07	0,07
CBT US EQUITY	USD	CABOT CORP.			US1270551013			1.000,00	72,785320	08/05/24					91,150000	3.215.799,35	0,53	0,38	0,38
COHR US EQUITY	USD	II-VI INC			US19247G1076			1.500,00	35,085887	22/07/24					94,678800	5.010.444,70	0,83	0,60	0,59
CRUS US EQUITY	USD	CIRRUS LOGIC INC			US1727551004			700,00	83,958186	22/04/24					100,611300	2.484.717,79	0,41	0,30	0,29
ENS US EQUITY	USD	ENERSYS			US29275Y1029			868,00	76,871120	18/01/24					92,824900	2.838.055,02	0,47	0,34	0,33
FCEL US EQUITY	USD	FUELCELL ENERGY INC			US39952H7008			1.780,00	8,839000	11/11/24					9,384700	582.727,28	0,10	0,07	0,07
FCX US EQUITY	USD	FREEPORT-MCMORAN INC			US35871D8570			3.289,00	36,594587	04/08/24					38,157100	4.400.707,97	0,73	0,53	0,52
FREY US EQUITY	USD	Freyr Battery SA			US35834F1049			6.000,00	10,784270	01/12/22					2,700100	571.562,03	0,09	0,07	0,07
FSRNO US EQUITY	USD	Fisker Inc			US33813J1080			20.000,00	13,989298	21/03/22					0,000700	493,92	0,00	0,00	0,00
F US EQUITY	USD	FORD MOTOR CO			US3453709800			883,00	12,594757	21/05/24					9,914000	308.845,93	0,05	0,04	0,04
GM US EQUITY	USD	GENERAL MOTORS CO			US37045V1008			700,00	47,317743	04/01/24					53,899100	1.331.103,49	0,22	0,16	0,16
GNTX US EQUITY	USD	GENTEX CORP			US3719011098			2.700,00	28,771800	22/07/24					28,781100	2.741.595,77	0,45	0,33	0,32
GOEV US EQUITY	USD	CANOO INC			US13803R3003			69,00	2,011014	24/12/24					1,389200	3.381,79	0,00	0,00	0,00
GOOGL US EQUITY	USD	ALPHABET INC			US02079K3059			1.900,00	100,395321	08/05/24					191,289700	12.821.299,55	2,13	1,53	1,51
HON US EQUITY	USD	HONEYWELL INTERNATIONAL INC			US4385161086			81,00	212,318765	13/02/24					228,951100	648.559,13	0,11	0,08	0,08
HYUD U EQUITY	USD	HYUNDAI MOTOR GDR REGS			USY384721251			6.148,00	47,830800	20/01/23					52,188700	11.316.217,97	1,88	1,35	1,33
HY US EQUITY	USD	HYSTER-YALE MATERIALS HANDLING*, INC			US4491721050			2.400,00	50,084833	09/04/24					50,652600	4.288.893,42	0,71	0,51	0,51
INDI US EQUITY	USD	Indie Semiconductor Inc			US45586U1016			10.000,00	8,372200	04/01/24					4,110100	1.450.055,61	0,24	0,17	0,17
INTC US EQUITY	USD	INTEL CORP			US4581401001			4.867,00	52,399731	13/03/24					20,005400	3.435.111,63	0,57	0,41	0,40
INVZ US EQUITY	USD	Innoviz Technologies Ltd			IL0011745804			90.000,00	4,288100	09/02/22					1,812400	5.754.781,41	0,95	0,69	0,68
IOVA US EQUITY	USD	IOVANCE BIOTHERAPEUTICS INC.			US4622801007			45.000,00	10,079131	31/05/24					7,278100	11.554.809,61	1,92	1,38	1,36
ITT US EQUITY	USD	ITT INC.			US45073V1089			700,00	83,065714	22/04/24					142,827000	3.527.285,59	0,58	0,42	0,42
JCI US EQUITY	USD	JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL* PLC			IE00BY7QL619			50,00	58,151400	18/03/22					79,624500	140.458,81	0,02	0,02	0,02
KNDI US EQUITY	USD	KANDI TECHNOLOGIES INC			VGG5214E1034			700,00	7,897086	30/03/21					0,941400	23.249,01	0,00	0,00	0,00
LAAC US EQUITY	USD	LITHIUM AMERICAS ARGENTINA C			CA53681K1003			11.000,00	0,000000	18/10/23					2,698600	1.047.281,59	0,17	0,12	0,12

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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																			
LAC US EQUITY	USD	LITHIUM AMERICAS CORP			CA53681J1030			11.000,00	21,770916	03/01/22					3,025100	1.173.990,79	0,19	0,14	0,14
LAZR US EQUITY	USD	Lumina Technologies Inc			US5504243032			1.800,00	15,241300	21/11/24					5,468200	347.255,53	0,06	0,04	0,04
LCID US EQUITY	USD	Lucid Group Inc			US5494981039			27.000,00	23,460342	21/03/22					3,217300	3.064.697,35	0,51	0,37	0,36
LEA US EQUITY	USD	LEAR CORPORATION			US5218652049			700,00	170,844386	22/07/24					94,177500	2.325.827,32	0,39	0,28	0,27
MU US EQUITY	USD	MICRON TECHNOLOGY INC			US5951121038			100,00	60,976900	11/03/22					85,566900	301.882,59	0,05	0,04	0,04
MVST US EQUITY	USD	MICROVISION INC			US5949603048			30.400,00	5,169652	26/05/23					1,604700	1.721.074,64	0,29	0,20	0,20
MVST US EQUITY	USD	Microvast Holdings Inc			US59516C1062			75.000,00	6,265800	03/01/22					2,609900	6.905.854,12	1,15	0,82	0,81
NIO US EQUITY	USD	NIO INC - ADR			US62914V1061			75.000,00	8,845237	04/01/24					4,434600	11.734.051,36	1,95	1,40	1,36
NRGV US EQUITY	USD	ENERGY VAULT HOLDINGS INC			US29260W1099			20.000,00	3,218561	16/11/22					2,498600	1.755.971,09	0,29	0,21	0,21
NVDA US EQUITY	USD	NVIDIA			US67066G1040			310,00	19,791419	10/09/24					137,664800	1.508.031,30	0,25	0,18	0,18
NXPI US EQUITY	USD	NXP SEMICONDUCTORS NV			NL0009536764			65,00	198,303692	20/11/24					206,625700	478.424,52	0,08	0,06	0,06
ON US EQUITY	USD	ON Semiconductor Corp			US6621891057			1.245,00	44,017462	22/07/24					63,869700	2.605.411,01	0,47	0,33	0,33
PHIN US EQUITY	USD	PHINIA INC			US71860K1016			100,00	0,000000	10/07/23					47,838400	168.775,31	0,03	0,02	0,02
PLL US EQUITY	USD	Piedmont Lithium Inc			US72016P1057			5.000,00	51,127264	12/06/23					8,893100	1.568.756,18	0,26	0,19	0,18
PLUG US EQUITY	USD	PLUG POWER INC.			US72919P2020			438,00	35,423452	25/09/23					2,296400	35.485,74	0,01	0,00	0,00
QCOM US EQUITY	USD	QUALCOMM INC			US7475251036			1,00	159,350000	16/10/24					154,821000	5.482,13	0,00	0,00	0,00
QS US EQUITY	USD	QUANTUMSCAPE CORP			US74767V1098			15.000,00	56,389700	22/03/21					5,523000	2.922.796,45	0,48	0,35	0,34
ROG US EQUITY	USD	ROGERS CORP			US7751331015			100,00	210,390500	16/02/22					102,646700	362.147,69	0,06	0,04	0,04
SCCO US EQUITY	USD	SOUTHERN COPPER CORPORATION CMN			US84265V1052			11,00	61,516364	27/08/24					91,494200	35.507,37	0,01	0,00	0,00
SEVCF US EQUITY	USD	Sano Group NV			NL0015000N74			37.000,00	9,697564	03/01/22					0,058900	76.886,36	0,01	0,01	0,01
SITM US EQUITY	USD	SITIME CORPORATION			US82962T1060			540,00	197,406926	10/09/24					217,990000	4.153.006,40	0,69	0,50	0,49
SLDP US EQUITY	USD	Solid Power Inc			US83422N1054			30.000,00	8,499164	21/03/22					2,123700	2.247.743,19	0,37	0,27	0,27
SMSN US EQUITY	USD	SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD			US7960508882			20,00	1,622,715000	25/02/21					907,072300	640.035,66	0,11	0,08	0,08
SQM US EQUITY	USD	SOCIEDAD QUIMICA MINERAL DE CHILE			US8336351056			8.278,00	67,229653	09/04/24					36,488700	10.656.536,64	1,77	1,27	1,26
SWKS US EQUITY	USD	SKYWORKS SOLUTIONS INC			US83088M1027			1.051,00	163,705157	10/09/24					86,916700	3.296.995,25	0,55	0,39	0,39
SYNA US EQUITY	USD	SYNAPTICS INC			US87157D1090			900,00	292,166178	22/04/24					75,734400	2.404.739,12	0,40	0,29	0,28
THRM US EQUITY	USD	GENTHERM INCORPORATED			US37253A1034			1.860,00	66,697629	22/07/24					39,701000	2.605.233,53	0,43	0,31	0,31
TSLA US EQUITY	USD	TESLA INC			US88160R1014			9,00	159,770000	13/12/24					423,966900	134.619,11	0,02	0,02	0,02
TSM US EQUITY	USD	TAIWAN SEMICONDUCTOR-SP ADR			US8740391003			65,00	120,283385	26/09/24					200,595000	460.008,37	0,08	0,05	0,05
TXN US EQUITY	USD	Texas Instruments Inc.			US8625061040			739,00	174,920244	10/09/24					186,562100	4.916.739,23	0,82	0,59	0,58
VC US EQUITY	USD	VITEON CORPORATION			US92639J2069			810,00	103,562185	10/09/24					89,057000	2.544.985,72	0,42	0,30	0,30
VKTX US EQUITY	USD	VIKING THERAPEUTICS INC			US92666J1060			8.500,00	66,446440	21/05/24					40,149900	12.040.254,39	2,00	1,44	1,42
WAB US EQUITY	USD	WESTINGHOUSE AIR BRAKE TECHNOLOGIES CORPORATION			US9297401068			625,00	83,843200	21/05/24					191,482100	4.222.216,21	0,70	0,50	0,50
GRUP TOPLAMI								643.734,00								207.459.488,53	34,42	24,77	24,44
GRUP TOPLAMI								4.100.869,00								603.042.411,73	####	71,96	71,08
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Eurobond Yabancı																			
US994918CE21	USD	MICROSOFT	18/03/52		US994918CE21	5,28		200.000,00	74,742500	07/07/23	5,277335				67,735956	4.779.489,86	2,72	0,57	0,56
US037833EQ92	USD	APPLE INC	09/09/52		US037833EQ92	5,39		300.000,00	92,149400	12/07/24	5,391629				81,835500	8.661.542,97	4,92	1,03	1,02
GRUP TOPLAMI								500.000,00								13.441.032,83	7,64	1,60	1,58
Özel Sektör																			
Finansman Bonosu																			
TRFTCEL12519	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	30/01/25		TRFTCEL12519	58,54		15.500.000,00	100,000000	12/12/24	58,538440				111,047825	17.212.412,81	9,78	2,05	2,03
GRUP TOPLAMI								15.500.000,00								17.212.412,81	9,78	2,05	2,03

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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)		
Özel Sektör Tahvil																					
TRSKCTF12511	TL	KOÇ FINANSMAN A.Ş.	29/01/25		TRSKCTF12511	46,02		10.500.000,00	100,000000	09/12/24	46,024783				155,473064	16.324.671,73	9,28	1,95	1,92		
TRSKFTF12514	TL	KOÇ FİYAT KREDİ FINANSMAN A.Ş.	29/01/25		TRSKFTF12514	35,96		4.250.000,00	100,000000	03/08/23	35,977581				154,543321	6.588.091,13	3,73	0,78	0,77		
TRSOVKRE2511	TL	OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ A.Ş.	20/10/25		TRSOVKRE2511	52,49		15.000.000,00	100,000000	18/10/23	52,490280				109,052712	16.357.906,79	9,29	1,95	1,93		
TRSKCTFK2511	TL	KOÇ FINANSMAN A.Ş.	03/11/25		TRSKCTFK2511	53,13		10.000.000,00	100,000000	03/11/23	53,131311				107,366906	10.736.690,60	6,10	1,26	1,27		
TRSSISEK2519	TL	TÜRKİYE İŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	04/11/25		TRSSISEK2519	55,83		62.500.000,00	108,295600	24/09/24	55,829466		781116450764043864		108,803377	68.002.110,85	36,64	8,12	8,02		
TRSKCTFA2513	TL	KOÇ FINANSMAN A.Ş.	02/12/25		TRSKCTFA2513	54,99		12.320.000,00	100,000000	01/12/23	54,989699				104,017045	12.614.699,94	7,28	1,53	1,51		
TRSKNTRS2618	TL	Kontrolmask Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	15/05/26		TRSKNTRS2618	70,97		8.600.000,00	100,000000	12/09/24	70,972657				106,598184	9.167.443,84	5,21	1,09	1,08		
TRSGRAN23013	TL	GARANTI BANKASI A.Ş.	14/02/30		TRSGRAN23013	66,75		5.000.000,00	104,590000	02/09/22	66,745134		761444246418990508		107,368147	5.369.407,35	3,05	0,84	0,83		
GRUP TOPLAMI								128.170.000,00								145.341.222,03	82,58	17,34	17,13		
GRUP TOPLAMI								143.670.000,00									162.553.634,84	92,36	19,39	19,16	
GRUP TOPLAMI								144.170.000,00									175.994.667,67	100,00	20,99	20,74	
T.REPO																					
TRT181028T14	TL	HAZINE	02/01/25		TRT181028T14	47,46		7.018.203,84	47,460000	31/12/24		4.844.559,00	1032967	7.018.203,84	47,460000	7.009.096,01	98,04	0,84	0,83		
TRT131027T10	TL	HAZINE	02/01/25		TRT131027T10	41,00		140.314,52	41,000000	31/12/24		130.815,00	795127527436815184	140.314,52	41,000000	140.157,17	1,96	0,02	0,02		
GRUP TOPLAMI								7.158.518,36								7.149.253,18	100,00	0,86	0,85		
GRUP TOPLAMI								7.158.518,36									7.149.253,18	100,00	0,86	0,85	
DİĞER																					
Borsa Y.Fonu Yabancı																					
DRIV US EQUITY	USD	GLOBAL X AUTONOMOUS & ELECTRIC VEHICLES ETF			US37954Y8243			500,00	16,259580	20/04/21					23,180000	408.698,68	1,39	0,05	0,05		
KARS US EQUITY	USD	KRANESHARES ELECTRIC VEHICLES AND FUTURE MOBILITY ETF			US5007678270			500,00	38,521120	20/04/21					21,220000	374.323,98	1,27	0,05	0,04		
NVDL US EQUITY	USD	GRANITESH 2X LNG NVDA ETF			US38747R8271			7.500,00	44,024653	10/09/24					70,158000	18.563.964,66	63,06	2,22	2,19		
GRUP TOPLAMI								8.500,00								19.347.187,32	65,72	2,32	2,28		
Y.Fonu Türk																					
IAG	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ			TRYISPO00142			334.762,00	2,994061	15/11/24					14,003356	4.667.791,46	15,93	0,56	0,55		
ILH	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ			TRYISPO01223			27.602,00	1,078996	03/08/23					2,040062	56.309,79	0,19	0,01	0,01		
ISZ	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ			TRYISPO00134			525.000,00	1,788238	07/01/22					10,180651	5.344.946,78	18,16	0,84	0,83		
GRUP TOPLAMI								887.364,00								10.089.048,03	34,28	1,21	1,19		
GRUP TOPLAMI								895.864,00									29.436.235,35	100,00	3,53	3,47	
TÜREV																					
Futures																					
Uzun																					
F_MGROS0125	TL				F_MGROS0125			500,00	545,500000	31/12/24			801051251000119237106400060		559,700000	27.985.000,00	0,00	0,00	0,00		
F_TCELL0125	TL				F_TCELL0125			3.000,00	96,310000	31/12/24			801051251225019390854360060		95,630000	28.689.000,00	0,00	0,00	0,00		
F_XAGUSD1224	USD				F_XAGUSD1224			4.000,00	29,060000	31/12/24			8017912601479480390060		28,910000	40.798.136,92	0,00	0,00	0,00		
F_USDTRY1224	TL				F_USDTRY1224			1.000,00	35,292000	31/12/24			8017612601565236330060		35,312000	35.312.000,00	0,00	0,00	0,00		
GRUP TOPLAMI								8.500,00								132.784.138,92	0,00	0,00	0,00		
GRUP TOPLAMI								8.500,00									132.784.138,92	0,00	0,00	0,00	
VIOP Nakit Teminatı																					
VIOP Nakit Teminatı								22.283.944,18									22.283.944,18	100,00	2,66		
GRUP TOPLAMI								22.283.944,18										22.283.944,18	100,00	2,66	
GRUP TOPLAMI								22.283.944,18									22.283.944,18	100,00	2,66		

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CINSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÖNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
DİĞER																			
Döviz																			
AUD	AUD				AUD			19.613,84	21,962430	31/12/24					21,878900	429.090,02	0,00	0,00	0,05
CAD	CAD				CAD			854,14	19,230088	31/12/24					24,519000	20.942,68	0,00	0,00	0,00
CHF	CHF				CHF			2.573,53	15,500890	31/12/24					38,944800	100.225,10	0,00	0,00	0,01
EUR	EUR	EU			EUR			2.388,61	38,634989	31/12/24					38,738200	87.674,98	0,00	0,00	0,01
GBP	GBP				GBP			809,57	40,594747	31/12/24					44,207300	28.947,44	0,00	0,00	0,00
HKD	HKD				HKD			148.758,91	4,351700	31/12/24					4,547100	667.318,35	0,00	0,00	0,08
JPY	JPY				JPY			14.482,72	0,225473	31/12/24					0,224887	3.259,22	0,00	0,00	0,00
USD	USD	FED			USD			214.559,34	34,821381	31/12/24					35,280300	7.589.717,88	0,00	0,00	0,89
GRUP TOPLAMI								401.846,66								8.905.175,65	0,00	0,00	1,04
GRUP TOPLAMI								401.846,66								8.905.175,65	0,00	0,00	1,04
FON PORTFÖY DEĞERİ															837.906.512,11	100,00			

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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	837.906.512,11		98,79
B. HAZIR DEĞERLER	8.915.565,43		1,05
a) Kasa	-	-	-
b) Bankalar	10.389,78	0,12	-
c) Diğer Hazır Değerler	8.905.175,65	99,88	1,05
C. ALACAKLAR	10.339.716,13		1,22
a) Takastan Alacaklar Toplamı	10.035.477,90	100,00	1,18
i) T1 Alacakları	-	-	-
ii) T2 Alacakları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	10.035.477,90	-	-
b) Diğer Alacaklar	304.238,23	-	0,04
i) Diğer Alacaklar	304.238,23	-	0,04
ii) Vergi Alacakları	-	-	-
iii) Mevduat Alacakları	-	-	-
iv) Temettü	-	-	-
	TUTAR	GRUP %	TOPLAM %
D. BORÇLAR	(8.983.389,68)		(1,06)
a) Takasa Borçlar	-	-	-
i) T1 Borçları	-	-	-
ii) T2 Borçları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	-	-	-
iv) İhbarlı FonPay Takas	(7.382.857,05)	-	-
b) Yönetim Ücreti	(1.399.476,93)	15,58	(0,16)
c) Ödenecek Vergi	-	-	-
d) İhtiyatlar	-	-	-
e) DİĞER_BORÇLAR	(158.642,33)	2,24	(0,02)
i) Diğer Borçlar	(158.642,33)	-	(0,02)
ii) Denetim Reeskontu	-	-	-
f) Kayda Alma Ücreti	(42.413,37)	0,47	(0,01)
g) Krediler	-	-	-
Toplam değer/net varlık değeri	848.178.404		
Toplam katılma payı/Pay sayısı	600.000.000		
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	516.906.327		

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Yönetim Ücretleri	20.650.906
Saklama Ücretleri	1.846.856
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	965.195
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	421.668
Kurul Ücretleri	197.698
Denetim Ücretleri	51.201
	24.133.524

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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
TCELL	-	-	855.954
GWIND	-	-	242.778
Toplam	-	-	1.098.732

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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 ELEKTRİKLİ ARAÇLAR 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 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.
 - 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 yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") dikkate alınarak 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, KGK 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.

.....