

**TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA
PİYASASI FONU”)**

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

TEB Portföy Yönetimi A. Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

TEB Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun (Eski unvanıyla "TEB Portföy Para Piyasası Fonu") ("Fon") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

Finansal tabloları hazırlarken Fon Yönetimi; Fon'un sürekliliğini Devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Fon'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece fonun sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Fon'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özlem Gören Güçdemir'dir.

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



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 31 Mart 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-29

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

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

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

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	31 Aralık	31 Aralık
		2022	2021
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	848.819.521	341.713.854
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	22	80.909.762	90.071.213
Ters Repo Alacakları	5	140.221.121	460.530.950
Finansal Varlıklar	20	179.146.803	457.690.377
Toplam Varlıklar (A)		1.249.097.207	1.350.006.394
Takas Borçları	5	8.401	18.586
Diğer Borçlar	5	1.718.799	2.372.118
Toplam Yükümlülükler (Toplam			
Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		1.727.200	2.390.704
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.247.370.007	1.347.615.690

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	205.603.099	272.925.557
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)	12	(5.152.898)	(1.157.798)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar)	12	2.532.931	8.922.286
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	249	91.058
Esas Faaliyet Gelirleri/ (Giderleri)		202.983.381	280.781.103
Yönetim Ücretleri	8	(15.972.496)	(20.435.537)
Saklama Ücretleri	8	(688.686)	(633.377)
Denetim Ücretleri	8	(22.542)	(13.952)
Kurul Ücretleri	8	(240.788)	(307.286)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(1.413.287)	(3.016.456)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(391.634)	(555.971)
Esas Faaliyet Giderleri		(18.729.433)	(24.962.579)
Esas Faaliyet Karı		184.253.948	255.818.524
Net Dönem Karı (A)		184.253.948	255.818.524
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)		184.253.948	255.818.524

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		1.347.615.690	556.693.305
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	184.253.948	255.818.524
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	33.497.884.821	21.269.069.763
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(33.782.384.452)	(20.733.965.902)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		1.247.370.007	1.347.615.690

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

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

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		789.516.918	(237.475.661)
Net Dönem Karı/Zararı		184.253.948	255.818.524
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(208.136.030)	(281.847.843)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(205.603.099)	(272.925.557)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	(2.532.931)	(8.922.286)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		607.795.901	(484.371.899)
Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	329.471.280	(60.425.542)
Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	5	(663.504)	1.502.774
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		278.988.125	(425.449.131)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		583.913.819	(510.401.218)
Alınan Faiz	12	205.603.099	272.925.557
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(284.499.631)	535.103.861
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	33.497.884.821	21.269.069.763
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(33.782.384.452)	(20.733.965.902)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		505.017.287	297.628.200
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		505.017.287	297.628.200
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	338.798.457	41.170.257
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	22	843.815.744	338.798.457

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1.1. Genel Bilgiler

TEB Portföy Para Piyasası (TL) Fonu (“Fon”), bağlı olduğu şemsiye fonun unvanı “TEB Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu” (“Şemsiye Fonu”) olup, şemsiye fonun türü para piyasası şemsiye fonudur.

Fon, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 37. ve 38. maddelerine dayanılarak ve bağlı olduğu fonun içtüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere, halktan katılma belgeleri karşılığı toplanacak paralarla, katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inancılı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla 20 Mayıs 1988 tarihinde “Türk Dış Ticaret Bankası A.Ş. B Tipi Değişken Fonu” olarak kurulmuş ve daha sonrasında unvanı “Türk Dış Ticaret Bankası B Tipi Likit Fonu” olarak değiştirilmiştir. Türk Dış Ticaret Bankası A.Ş. hisselerinin %93,26’nın Fortis Bank NV.SA’ye devri ve bu kapsamda yapılan unvan değişikliği nedeniyle, Fon’un unvanı “Fortis Bank A.Ş. B Tipi Likit Fon” olarak değiştirilmiştir. “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Mavi Likit Fonu” unvanı SPK’nın 9 Mart 2012 tarihli ve 15-196 sayılı iznine dayanılarak “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Dinamik Likit Fonu” olarak değiştirilmiştir.

Türk Ekonomi Bankası A.Ş.’nin kurucusu olduğu Fon’un kuruculuğu 15 Ekim 2015 tarihli SPK onayı ile TEB Portföy Yönetimi A.Ş.’ye 12 Kasım 2015 tarihi itibarıyla devredilmiş olup Fon’un SPK’nın “Portföy saklama hizmetine ve bu hizmette bulunacak kuruluşlara ilişkin esaslar tebliği (III-56.1)” kapsamında portföy saklama hizmeti 12 Kasım 2015 tarihinden itibaren Türk Ekonomi Bankası A.Ş. tarafından verilmektedir. Buna bağlı olarak; “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Dinamik Likit Fonu ” unvanı SPK’nın 15 Ekim 2015 tarih ve 28/1283 sayılı karar ve 12233903- 305.99- E.11768 sayılı yazısına dayanılarak “TEB Portföy Para Piyasası Fonu” olarak değiştirilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu’ndan alınan 10/05/2022 tarih ve 12233903-305.04-21256 sayılı izin doğrultusunda Fon’un unvanı “TEB Portföy Para Piyasası (TL) Fonu” olarak değiştirilmiştir.

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

Kurucu:

Unvanı: TEB Portföy Yönetimi A.Ş.
Merkez Adres: Gayrettepe Mahallesi, Yener Sokak, No:1 34353 Beşiktaş/İstanbul

Saklayıcı Kurumlar:

Unvanı: Türk Ekonomi Bankası A.Ş.
Merkez Adresi:TEB Kampüs C ve D Blok Saray Mah. Sokullu Cad. No:7A - 7B Ümraniye 34768 / İSTANBUL

Unvanı: Takasbank - İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
Merkez Adres: Reşitpaşa Mahallesi, Borsa İstanbul Caddesi, No:4 Sarıyer 34467 İstanbul

Fon süresi ve kaçınıcı yılda olduğu:

Fon, 11 Kasım 2010 tarihinde, süresiz olarak kurulmuş olup, onüçüncü yılındadır.

Fon Portföyünün Yönetimi:

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

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

1.1. Genel Bilgiler (Devamı)

Fon Portföyünün Yönetimi (Devamı):

Fon’un yatırım stratejisi çerçevesinde, fon toplam değerinin tamamı devamlı olarak vadesine en fazla 184 gün kalmış para ve sermaye piyasası araçlara yatırılır ve fon portföyünün günlük ortalama vadesi 45 günü aşamaz. Fon portföyüne vadeye kalan gün sayısı hesaplanamayan varlıklar dahil edilemez.

Fon portföyünde yer alan repo işlemine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10’una kadar borsada veya borsa dışında repo yapılabilir. Borsa dışında taraf olunan ters repo sözleşmelerine, fon toplam değerinin en fazla %20’sine kadar yatırım yapılabilir. Borsa dışı işlemlerin yapılması halinde en geç işlem tarihini takip eden işgünü içinde işlem tutarı faizi, tarihi ve karşı taraf ile geri ödeneceği tarih KAP’ta açıklanır ve Kurul’a bildirilir.

Fon Giderleri:

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,0036’undan (yüzbindeüçnoktaaltı) [(yıllık yaklaşık %1,30 (yüzdebirnoktaotuz))]oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

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

Denetim ve Saklama Ücretleri:

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması:

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Ölçüm Esasları

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Not 20 – Finansal araçlar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Yabancı Para

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

Fon yönetimi, bu değişikliklerin Fon’un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar*

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması’nda Yapılan Değişiklik

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

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

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

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

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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

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

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

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

İtfa edilmiş maliyet ile gösterilen alacaklar

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

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçümü

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para çevrimi

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

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri 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 kar/zarara yansıtılan” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte “Repo borçları” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satın ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için etkin faiz oranı yöntemine göre gider reeskontu hesaplanmaktadır. Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karşılığında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

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

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Verilen teminatlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 80.909.762 TL tutarında VİOP nakit teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 90.071.213 TL).

Gelir/Giderin Tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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 oluştuğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Fon yönetim ücretleri

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu’ya fon toplam değerinin günlük % 0,0036’undn (yüzbindeüçnoktaaltı) [yıllık yaklaşık %1,30 (yüzdebirnoktaotuz)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Katılma payları

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

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

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

İlişkili Taraflar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon’un ana faaliyet konusu portföy işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönemlerde finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Vadesiz mevduat	107.697	109.040
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Vadeli mevduat	12.893.154	21.841.438
	13.000.851	21.950.478
Borçlar		
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon yönetim ücreti	846.617	1.438.327
TEB Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	480.687	666.391
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Fon yönetim ücreti	184.062	63.955
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon saklama ücreti	48.866	66.782
	1.560.231	2.235.455

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden gelirler / (giderler)		
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon yönetim ücreti	(9.799.066)	(13.524.980)
TEB Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	(5.017.985)	(6.205.674)
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Aracılık komisyonu	(1.347.007)	(2.922.963)
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Fon yönetimi ücreti	(1.207.015)	(668.366)
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon saklama ücreti	(506.110)	(629.678)
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Aracılık komisyonu	(137)	(93.492)
	(17.877.320)	(24.045.153)

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. ALACAK VE BORÇLAR

<u>Alacaklar</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ters Repo Alacakları	140.221.121	460.530.950
	140.221.121	460.530.950

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ters repo alacaklarının vadesi 1 aydan kısa olup ortalama faiz oranı %10,20’dir (31 Aralık 2021: Vadesi 1 aydan kısa olup, ortalama faiz oranı %14,06’dır).

<u>Borçlar</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek fon yönetim ücretleri	(1.555.795)	(2.264.674)
Ödenecek saklama ücreti	(67.600)	(22.667)
SPK kayıt ücreti	(62.369)	(67.381)
Kap hizmet ücreti	(14.812)	(5.481)
Takas borçları	(8.401)	(18.586)
Ödenecek denetim ücreti	(549)	(6.907)
Diğer borçlar	(17.674)	(5.008)
	(1.727.200)	(2.390.704)

6. BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021:Bulunmamaktadır).

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 80.909.762 TL tutarında VİOP nakit teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 90.071.213 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon’un ters repo işlemleri için verilen 61.778.800 TL tutarında teminat bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 456.899.670 TL).

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yönetim Ücretleri	15.972.496	20.435.537
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	1.413.287	3.016.456
Saklama Ücretleri	688.686	633.377
Kurul Kayıt Ücretleri	240.788	307.286
Denetim Ücretleri	22.542	13.952
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Not 13)	391.634	555.971
	18.729.433	24.962.579

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	1.347.615.690	556.693.305
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	184.253.948	255.818.524
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	33.497.884.821	21.269.069.763
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(33.782.384.452)	(20.733.965.902)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	1.247.370.007	1.347.615.690

a) Birim Pay Değeri:

	1 Ocak 31 Aralık 2022	1 Ocak 31 Aralık 2021
Fon Toplam Değeri: (TL)	1.247.370.007	1.347.615.690
Dolaşımdaki Pay Sayısı: (Adet)	22.710.933.750	2.851.703
Birim Pay Değeri: (TL)	0,054923766	472,5652321

b) Katılma Belgeleri Hareketleri:

	2022 Adet	2022 Tutar TL	2021 Adet	2021 Tutar TL
Açılış	28.517.030.000	423.867.290	1.386.185	(111.236.571)
Satışlar	650.071.434.115	33.497.884.821	48.510.266	21.269.069.763
Geri Alışlar	(655.877.530.365)	(33.782.384.452)	(47.044.748)	(20.733.965.902)
31 Aralık	22.710.933.750	139.367.659	2.851.703	423.867.290

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.247.370.007 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 1.347.615.690 TL).

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 184.253.948 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 255.818.524 TL artış).

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.247.370.007	1.347.615.690
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.247.370.007	1.347.615.690
Fark	-	-

12. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faiz Gelirleri	205.603.099	272.925.557
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	(5.152.898)	(1.157.798)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)	2.532.931	8.922.286
	202.983.132	280.690.045

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Diğer Gelirler (*)	249	91.058
	249	91.058

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler, gider karşılığı gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: gider karşılığı gelir tahakkukları).

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Kap Hizmet Ücreti	(16.599)	(7.460)
Diğer Giderler (*)	(375.035)	(548.511)
	(391.634)	(555.971)

(*) 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde BPP faizinden BSMV giderleri ve diğer giderler bulunmaktadır (31 Aralık 2021: BPP faizinden BSMV giderleri ve diğer giderler).

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	2022			2021		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	19.500	-	19.500	9.825	-	9.825

16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

17. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

18. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

19. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

20. FİNANSAL ARAÇLAR

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gerçeğe Uygun Değer Farkları	179.146.803	457.690.377
Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar		
	179.146.803	457.690.377

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

	31 Aralık 2022		
	<u>Nominal</u>	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Özel kesim tahvil/bonoları	152.950.000	144.740.028	151.540.534
Devlet tahvilleri	18.076.593	17.794.494	18.488.842
Varlığa dayalı menkul kıymet	7.620.000	6.948.754	7.522.902
<u>Kira Sertifikaları</u>			
Özel sektör kira sertifikaları	1.500.000	1.557.165	1.594.525
	180.146.593	171.040.441	179.146.803

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2021		
	Nominal	Maliyet değeri	Piyasa Değeri
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Özel kesim tahvil/bonoları	434.760.000	428.949.009	436.627.145
Devlet tahvilleri	20.500.000	20.858.443	21.063.232
	455.260.000	449.807.452	457.690.377

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla devlet tahviline uygulanan faiz oranı %10,29, özel sektör tahvil/bonolarına uygulanan faiz oranı %20,09, varlığa dayalı menkul kıymetlere uygulanan faiz oranı %23,35 ve özel sektör kira sertifikalarına uygulanan faiz oranı %0,00'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla devlet tahviline uygulanan faiz oranı %0, özel sektör tahvil/bonolarına uygulanan faiz oranı %20,48'dir).

Finansal Risk Faktörleri

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

Faiz riski

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

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz oranlarına değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL kar paylarında %1 oranında faiz artışı/azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 25.509.423 TL tutarındaki borçlanma senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Fon'un net dönem karında 255.094 TL tutarında artış veya 255.094 TL tutarında azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 3.285.676 TL tutarında artış veya 3.285.676 TL tutarında azalış oluşmaktadır).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	153.637.380	129.122.777
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	25.509.423	328.567.600
	179.146.803	457.690.377

Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Kredi riski

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2022	Alacaklar						
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer (**)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	140.221.121	-	-	848.819.521	179.146.803	80.909.762
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	140.221.121	-	-	848.819.521	179.146.803	80.909.762
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Ters repo işlemlerinden oluşmaktadır.

(**) Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerinden oluşmaktadır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Alacaklar						
	Alacaklar	Diğer Alacaklar			Bankalardaki	Finansal	Diğer (**)
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
	Taraf	Taraf (*)	Taraf	Taraf	Mevduat	Varlıklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	460.530.950	-	-	341.713.854	457.690.377	90.071.213
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	460.530.950	-	-	341.713.854	457.690.377	90.071.213
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Ters repo işlemlerinden oluşmaktadır.

(**) Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerlerinden oluşmaktadır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Fon’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.).

Likidite Riski

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

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

31 Aralık 2022

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	(I+II+III+IV)				
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Takas borçları	8.401	8.401	8.401	-	-	-
Diğer borçlar	1.718.799	1.718.799	1.718.799	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.727.200	1.727.200	1.727.200	-	-	-

31 Aralık 2021

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	(I+II+III+IV)				
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Takas borçları	18.586	18.586	18.586	-	-	-
Diğer borçlar	2.372.118	2.372.118	2.372.118	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.390.704	2.390.704	2.390.704	-	-	-

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araç Kategorileri

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	617.134.192	-	-	617.134.192	22
Borsa para piyasası	231.685.329	-	-	231.685.329	22
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	80.909.762	-	-	80.909.762	22
Ters Repo Alacakları	140.221.121	-	-	140.221.121	5
Finansal Varlıklar	-	179.146.803	-	179.146.803	20
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	8.401	8.401	5
Diğer Borçlar	-	-	1.718.799	1.718.799	5

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	114.572.124	-	-	114.572.124	22
Borsa para piyasası	227.141.730	-	-	227.141.730	22
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	90.071.213	-	-	90.071.213	22
Ters Repo Alacakları	460.530.950	-	-	460.530.950	5
Finansal Varlıklar	-	457.690.377	-	457.690.377	20
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	18.586	18.586	5
Diğer Borçlar	-	-	2.372.118	2.372.118	5

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniki	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021				
Özel sektör kira sertifikaları	1.594.525	-	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-
Özel kesim tahvil/bonoları	-	64.121.727	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Devlet tahvilleri	18.488.842	21.063.232	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Varlığa dayalı menkul kıymet	7.522.902	-	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Özel kesim tahvil/bonoları	151.540.534	372.505.418	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-	-

21. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş ili, Pazarcık ve Elbistan ilçeleri merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi derinden sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içerecek şekilde olağanüstü hal durumu ilan edilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler ve piyasalara yansımaları Fon yönetimi tarafından yakından izlenmektedir.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	617.134.192	114.572.124
Vadeli mevduat (*)	617.017.516	114.449.294
Vadesiz mevduat	116.676	122.830
Borsa para piyasası alacakları (**)	231.685.329	227.141.730
Teminata verilen nakit benzerleri ve nakit benzerleri (***)	80.909.762	90.071.213
	929.729.283	431.785.067

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların vadesi 1 ile 3 ay arası olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %20,89 'dur (31 Aralık 2021: vadesi 1 ile 3 ay arasında olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %20,15 'tir).

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacakların vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %11,30'dur (31 Aralık 2021: %15,83'tür).

(***) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri VİOP teminatlarından oluşmakta olup, tutarı 80.909.762 TL'dir (31 Aralık 2021: 90.071.213 TL).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	929.729.283	431.785.067
Faiz reeskontları (-)	(5.003.777)	(2.915.397)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	843.815.744	338.798.457

23. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bakınız Dipnot 10

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

Bulunmamaktadır.

**TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA
PİYASASI FONU”)**

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

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU (ESKİ UNVANIYLA “TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU”)

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

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

TEB Portföy Para Piyasası (TL) Fonu’nun (Eski unvanıyla “TEB Portföy Para Piyasası Fonu”) pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK, Kurucu Yönetim Kurulu ve TEB Portföy Yönetim A.Ş.’nin (“Kurucu”) bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

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



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 31 Mart 2023

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI (TL) FONU 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR
FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>1.247.370.007,30</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	1.248.980.528,77		100,13	Toplam Pay Sayısı	73.000.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	116.675,23		0,01	Dolaşımdaki Pay	22.710.933.750,000
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	50.289.066.250,000
b) Bankalar	116.675,23	100,00	0,01		
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 31,11
				<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>0,054924</u>
C. ALACAKLAR	0,00		0,00	Günlük Vergi	
a) Takastan Alacaklar Toplamı	0,00	0,00	0,00	Günlük Yönetim Ücreti	133.287,26
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	0,054857
ii) T2 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Getiri (%)	0,122140
b) Diğer Alacaklar	0,00		0,00		
i) Diğer Alacaklar	0,00		0,00		
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00	USD TCMB ALIS KURU	18,6983
iv) Temettü	0,00		0,00	EURO TCMB ALIS KURU	19,9349
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>		
D. BORÇLAR	-1.727.196,70		-0,14		
a) Takasa Borçlar	0,00	0,00	0,00		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	0,00				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	0,00				
b) Yönetim Ücreti	-1.555.794,65	90,08	-0,12		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER BORÇLAR	-109.033,55	9,92	-0,01		
i) Diğer Borçlar	-108.363,06		-0,01		
ii) Denetim Reeskontu	-670,49		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-62.368,50	3,61	0,00		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI (TL) FONU

06/01/2023 10:57

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI (TL) FONU 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Devlet Tahvili																			
TRT080726T13	TL	HAZİNE	08/07/26		TRT080726T13	0,00		500.000,00	93,532900	13/10/22	13,440390		763067125581969921		96,187536	480.937,68	0,27	0,04	0,04
TRT130928T12	TL	HAZİNE	13/09/28		TRT130928T12	20,57		17.576.593,00	98,579000	07/09/22	20,211708				102,453897	18.007.904,53	10,05	1,44	1,44
GRUP TOPLAMI								18.076.593,00								18.488.842,21	10,32	1,48	1,48
Özel Sektör																			
Finansman Bonosu																			
TRFISMD12310	TL	İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	03/01/23		TRFISMD12310	21,50		15.000.000,00	97,139000	14/11/22	23,086555				99,943107	14.991.466,09	8,37	1,20	1,20
TRFDNZY12328	TL	DENİZ YATIRIM	11/01/23		TRFDNZY12328	21,00		4.500.000,00	94,766000	07/10/22	22,678640				99,497273	4.477.377,27	2,50	0,36	0,36
TRFFNBK12315	TL	FINANSBANK A.Ş.	13/01/23		TRFFNBK12315	22,25		10.000.000,00	91,776000	19/08/22	23,752891				99,359789	9.935.978,90	5,55	0,80	0,80
TRFISFA12310	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	13/01/23		TRFISFA12310	20,25		5.000.000,00	93,758000	15/09/22	21,658180				99,410921	4.970.546,05	2,77	0,40	0,40
TRFYKBK12312	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	13/01/23		TRFYKBK12312	20,50		10.000.000,00	92,710000	26/08/22	21,817672				99,406996	9.940.699,60	5,55	0,80	0,80
TRFDBNK12310	TL	Doğan Yatırım Bankası A.Ş.	19/01/23		TRFDBNK12310	21,50		5.000.000,00	95,285000	27/10/22	23,351199				99,027306	4.951.365,32	2,76	0,40	0,40
TRFHAK12325	TL	HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	25/01/23		TRFHAK12325	22,00		8.000.000,00	96,735000	30/11/22	24,154882				98,645890	7.891.671,16	4,41	0,63	0,63
TRFOYMD12324	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	26/01/23		TRFOYMD12324	21,00		5.000.000,00	95,025000	27/10/22	22,713411				98,663165	4.933.158,27	2,75	0,40	0,40
TRFFNYM22320	TL	QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02/02/23		TRFFNYM22320	24,50		2.500.000,00	94,243000	03/11/22	23,965153				98,191959	2.454.798,96	1,37	0,20	0,20
TRFFNBK22355	TL	FINANSBANK A.Ş.	10/02/23		TRFFNBK22355	22,25		2.000.000,00	94,744000	11/11/22	23,937923				97,732992	1.954.659,84	1,09	0,16	0,16
TRFVDTF22314	TL	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TÜKETİCİ FİNANSMANI A.Ş.	16/02/23		TRFVDTF22314	25,00		13.440.000,00	89,187000	23/08/22	26,615097				97,132553	13.054.615,08	7,29	1,04	1,05
TRFFNBK22330	TL	FINANSBANK A.Ş.	17/02/23		TRFFNBK22330	21,00		10.000.000,00	93,241000	14/10/22	22,428734				97,481968	9.748.196,82	5,44	0,78	0,78
TRFYKBK22345	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	20/02/23		TRFYKBK22345	20,75		12.000.000,00	93,168000	14/10/22	22,168251				97,347799	11.681.735,93	6,52	0,93	0,94
TRFISFN22320	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	21/02/23		TRFISFN22320	22,75		2.000.000,00	94,188000	14/11/22	24,702425				97,021158	1.940.423,15	1,08	0,16	0,16
TRFTTLK23228	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	17/03/23		TRFTTLK23228	12,68		500.000,00	100,000000	20/09/22	27,735379				107,223853	536.119,26	0,30	0,04	0,04
TRFALJF42310	TL	ALJ FİNANSMAN A.Ş.	07/04/23		TRFALJF42310	14,46		3.000.000,00	100,000000	07/10/22	31,108168				106,668891	3.200.066,73	1,79	0,26	0,26
TRFERGL42313	TL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.	07/04/23		TRFERGL42313	25,00		15.000.000,00	89,188000	12/10/22	25,800711				94,200907	14.130.136,07	7,89	1,13	1,13
TRFTTLK42319	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	25/04/23		TRFTTLK42319	13,32		5.000.000,00	100,000000	27/10/22	28,853284				104,761915	5.238.095,75	2,92	0,42	0,42
GRUP TOPLAMI								127.940.000,00								126.031.110,25	70,35	10,11	10,13
Özel Sektör Tahvil																			
TRSENSAE2312	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	13/10/23		TRSENSAE2312	10,00		25.010.000,00	100,000000	21/10/21	13,431883				101,996892	25.509.422,69	14,24	2,04	2,05
GRUP TOPLAMI								25.010.000,00								25.509.422,69	14,24	2,04	2,05
GRUP TOPLAMI								152.950.000,00								151.540.532,94	84,59	12,15	12,18
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet																			
TRPTMKS12329	TL	TMKS Fibabanka İkinci Varlık Finansmanı Fonu	23/01/23		TRPTMKS12329	23,35		1.250.000,00	91,191000	25/08/22	24,969727				98,725742	1.234.071,78	0,69	0,10	0,10
TRPTMKV12323	TL	TMKS Fibabanka Üçüncü Varlık Finansmanı Fonu	23/01/23		TRPTMKV12323	23,35		6.370.000,00	91,191000	25/08/22	24,969727				98,725742	6.288.829,78	3,51	0,50	0,50
GRUP TOPLAMI								7.620.000,00								7.522.901,56	4,20	0,60	0,60
GRUP TOPLAMI								178.646.593,00								177.552.276,71	99,11	14,23	14,26
T.REPO																			
TRT030523T13	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT030523T13	10,40		9.007.693,15	10,400000	30/12/22		1.643.190,00	766154279355988307	9.007.693,15	10,400000	9.007.693,15	6,42	0,72	0,72
TRT031029T10	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT031029T10	9,80		3.002.416,44	9,800000	30/12/22		3.182.785,00	766154279355555243	3.002.416,44	9,800000	3.002.416,44	2,14	0,24	0,24
TRT031029T10	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT031029T10	9,80		5.004.027,40	9,800000	30/12/22		5.304.645,00	766154279355553152	5.004.027,40	9,800000	5.004.027,40	3,57	0,40	0,40
TRT031029T10	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT031029T10	9,80		4.003.221,92	9,800000	30/12/22		4.243.715,00	766154279355554264	4.003.221,92	9,800000	4.003.221,92	2,85	0,32	0,32
TRT031029T10	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT031029T10	9,80		6.004.832,88	9,800000	30/12/22		6.365.570,00	766154279355554265	6.004.832,88	9,800000	6.004.832,88	4,28	0,48	0,48
TRT100124T17	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT100124T17	10,40		1.000.854,79	10,400000	30/12/22		307.595,00	766154279355987701	1.000.854,79	10,400000	1.000.854,79	0,71	0,08	0,08
TRT130928T12	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT130928T12	10,40		19.016.241,10	10,400000	30/12/22		19.164.770,00	766154279355987702	19.016.241,10	10,400000	19.016.241,10	13,56	1,52	1,52
TRT140126T11	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT140126T11	10,40		41.035.046,58	10,400000	30/12/22		7.008.825,00	766154279355988308	41.035.046,58	10,400000	41.035.046,58	29,27	3,29	3,29
TRT280531T14	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT280531T14	9,80		7.005.638,36	9,800000	30/12/22		1.960.985,00	766154279355575313	7.005.638,36	9,800000	7.005.638,36	5,00	0,56	0,56
TRT280531T14	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT280531T14	9,80		3.002.416,44	9,800000	30/12/22		840.425,00	766154279355575315	3.002.416,44	9,800000	3.002.416,44	2,14	0,24	0,24
TRT280531T14	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT280531T14	9,80		7.005.638,36	9,800000	30/12/22		1.960.985,00	766154279355575314	7.005.638,36	9,800000	7.005.638,36	5,00	0,56	0,56
TRT280531T14	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT280531T14	9,80		5.004.027,40	9,800000	30/12/22		1.400.705,00	766154279355551368	5.004.027,40	9,800000	5.004.027,40	3,57	0,40	0,40
TRT290125T15	TL	HAZİNE	02/01/23		TRT290125T15	9,80		10.008.054,79	9,800000	30/12/22		2.769.165,00	766154279355555244	10.008.054,79	9,800000	10.008.054,79	7,14	0,80	0,80
TRT290125T15	TL	HAZİNE	06/01/23		TRT290125T15	13,00		20.149.589,04	13,000000	16/12/22		5.625.440,00	765600950127788256	20.149.589,04	13,000000	20.121.009,91	14,35	1,61	1,61
GRUP TOPLAMI								140.249.698,65								140.221.119,52	100,00	11,22	11,22
GRUP TOPLAMI								140.249.698,65								140.221.119,52	100,00	11,22	11,22

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI (TL) FONU

06/01/2023 10:57

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI (TL) FONU 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
MEVDUAT																			
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL		02/01/23			26,00		63.252.708,47		28/11/22				64.829.693,80	26,000000	64.829.693,80	11,12	5,19	5,20
GARANTİ BANKASI	TL		02/01/23			20,00		25.144.042,27		23/12/22				25.281.817,84	20,000000	25.281.817,84	4,34	2,02	2,03
DENİZBANK A.Ş.	TL		02/01/23			18,75		37.005.329,90		26/12/22				37.138.397,01	18,750000	37.138.397,01	6,37	2,97	2,98
T. HALK BANKASI A.Ş.	TL		02/01/23			19,00		53.431.235,61		30/12/22				53.514.676,17	19,000000	53.514.676,17	9,18	4,28	4,29
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL		02/01/23			19,50		8.264.115,90		30/12/22				8.277.361,13	19,500000	8.277.361,13	1,42	0,66	0,66
T.C ZIRAAT BANKASI	TL		02/01/23			19,50		60.432.435,54		30/12/22				60.529.293,01	19,500000	60.529.293,01	10,38	4,85	4,85
AKBANK T.A.Ş.	TL		02/01/23			12,00		58.053.624,82		30/12/22				58.110.883,19	12,000000	58.110.883,19	9,96	4,65	4,66
TEB A.Ş.	TL		02/01/23			12,00		12.893.154,35		30/12/22				12.905.870,89	12,000000	12.905.870,89	2,21	1,03	1,03
ALTERNATİFBANK A.S.	TL		05/01/23			17,00		62.519.887,57		29/12/22				62.723.719,53	17,000000	62.636.281,73	10,74	5,02	5,02
T. HALK BANKASI A.Ş.	TL		16/01/23			25,00		10.000.000,00		07/12/22				10.273.972,60	25,000000	10.177.238,73	1,75	0,81	0,82
YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	TL		17/01/23			26,00		61.582.674,87		12/12/22				63.161.890,86	26,000000	62.499.021,36	10,72	5,00	5,01
BURGAN BANK A.Ş.	TL		07/02/23			27,00		60.159.741,43		15/12/22				62.562.834,66	27,000000	60.950.337,29	10,45	4,88	4,89
FİNANSBANK A.Ş.	TL		08/02/23			27,00		66.007.866,81		26/12/22				68.156.287,24	27,000000	66.345.074,85	11,36	5,34	5,32
GRUP TOPLAMI								578.746.817,54								583.195.947,00	100,00	46,70	46,76
GRUP TOPLAMI								578.746.817,54								583.195.947,00	100,00	46,70	46,76
TPP																			
TPP			02/01/23			11,85		5.004.869,86	11,850000	30/12/22			348489	5.004.869,86	11,850000	5.004.869,86	2,16	0,40	0,40
TPP			02/01/23			11,85		5.004.869,86	11,850000	30/12/22			348490	5.004.869,86	11,850000	5.004.869,86	2,16	0,40	0,40
TPP			02/01/23			10,65		20.017.506,85	10,650000	30/12/22			349802	20.017.506,85	10,650000	20.017.506,85	8,64	1,60	1,60
TPP			02/01/23			11,90		5.004.890,41	11,900000	30/12/22			348495	5.004.890,41	11,900000	5.004.890,41	2,16	0,40	0,40
TPP			02/01/23			10,80		4.003.550,68	10,800000	30/12/22			349149	4.003.550,68	10,800000	4.003.550,68	1,73	0,32	0,32
TPP			02/01/23			10,80		5.004.438,36	10,800000	30/12/22			349150	5.004.438,36	10,800000	5.004.438,36	2,16	0,40	0,40
TPP			02/01/23			10,80		4.313.825,86	10,800000	30/12/22			349151	4.313.825,86	10,800000	4.313.825,86	1,86	0,35	0,35
TPP			02/01/23			10,80		690.612,49	10,800000	30/12/22			349152	690.612,49	10,800000	690.612,49	0,30	0,05	0,06
TPP			02/01/23			10,85		10.008.917,81	10,850000	30/12/22			349153	10.008.917,81	10,850000	10.008.917,81	4,32	0,80	0,80
TPP			02/01/23			10,80		9.318.264,22	10,800000	30/12/22			349154	9.318.264,22	10,800000	9.318.264,22	4,02	0,75	0,75
TPP			02/01/23			10,80		690.612,49	10,800000	30/12/22			349155	690.612,49	10,800000	690.612,49	0,30	0,06	0,06
TPP			02/01/23			10,90		2.312.069,51	10,900000	30/12/22			349146	2.312.069,51	10,900000	2.312.069,51	1,00	0,18	0,19
TPP			02/01/23			10,85		2.001.783,56	10,850000	30/12/22			349147	2.001.783,56	10,850000	2.001.783,56	0,86	0,16	0,16
TPP			02/01/23			10,80		1.691.500,16	10,800000	30/12/22			349148	1.691.500,16	10,800000	1.691.500,16	0,73	0,14	0,14
TPP			02/01/23			11,90		20.019.561,64	11,900000	30/12/22			348491	20.019.561,64	11,900000	20.019.561,64	8,64	1,60	1,60
TPP			02/01/23			11,90		5.004.890,41	11,900000	30/12/22			348493	5.004.890,41	11,900000	5.004.890,41	2,16	0,40	0,40
TPP			02/01/23			10,90		7.006.271,23	10,900000	30/12/22			349144	7.006.271,23	10,900000	7.006.271,23	3,02	0,56	0,56
TPP			02/01/23			11,05		10.009.082,19	11,050000	30/12/22			349037	10.009.082,19	11,050000	10.009.082,19	4,32	0,80	0,80
TPP			02/01/23			10,85		8.007.134,25	10,850000	30/12/22			349141	8.007.134,25	10,850000	8.007.134,25	3,46	0,64	0,64
TPP			02/01/23			10,90		2.001.791,78	10,900000	30/12/22			349142	2.001.791,78	10,900000	2.001.791,78	0,86	0,16	0,16
TPP			02/01/23			10,90		3.002.687,67	10,900000	30/12/22			349145	3.002.687,67	10,900000	3.002.687,67	1,30	0,24	0,24
TPP			02/01/23			12,20		30.030.082,19	12,200000	30/12/22			348555	30.030.082,19	12,200000	30.030.082,19	12,96	2,40	2,41
TPP			02/01/23			10,80		7.006.213,70	10,800000	30/12/22			349157	7.006.213,70	10,800000	7.006.213,70	3,02	0,56	0,56
TPP			02/01/23			10,50		5.004.315,07	10,500000	30/12/22			349766	5.004.315,07	10,500000	5.004.315,07	2,16	0,40	0,40
TPP			02/01/23			10,55		950.823,77	10,550000	30/12/22			349769	950.823,77	10,550000	950.823,77	0,41	0,08	0,08
TPP			02/01/23			10,50		9.057.810,27	10,500000	30/12/22			349770	9.057.810,27	10,500000	9.057.810,27	3,91	0,72	0,73
TPP			02/01/23			10,80		3.002.663,01	10,800000	30/12/22			349158	3.002.663,01	10,800000	3.002.663,01	1,30	0,24	0,24
TPP			02/01/23			11,05		6.405.812,60	11,050000	30/12/22			349034	6.405.812,60	11,050000	6.405.812,60	2,76	0,51	0,51
TPP			02/01/23			10,85		6.074.412,22	10,850000	30/12/22			349139	6.074.412,22	10,850000	6.074.412,22	2,62	0,49	0,49
TPP			02/01/23			10,75		3.934.473,28	10,750000	30/12/22			349140	3.934.473,28	10,750000	3.934.473,28	1,70	0,32	0,32
TPP			03/01/23			13,85		10.053.123,29	13,850000	20/12/22			335233	10.053.123,29	13,850000	10.049.319,43	4,34	0,80	0,81
TPP			04/01/23			13,80		10.034.027,40	13,800000	26/12/22			341850	10.034.027,40	13,800000	10.026.455,76	4,33	0,80	0,80
TPP			06/01/23			14,50		10.039.726,03	14,500000	27/12/22			343494	10.039.726,03	14,500000	10.023.816,72	4,33	0,80	0,80
GRUP TOPLAMI								231.712.614,12								231.685.329,31	100,00	18,53	18,58
GRUP TOPLAMI								231.712.614,12								231.685.329,31	100,00	18,53	18,58

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI (TL) FONU

06/01/2023 10:57

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI (TL) FONU 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
KATILIM HESABI																			
KATILIM HESABI																			
ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş	TL		12/01/23			21,60		4.189.351,15		29/11/22				4.298.434,97	21,600000	4.273.643,19	12,64	0,34	0,34
ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş	TL		25/01/23			23,00		29.362.899,27		23/12/22				29.973.486,68	23,000000	29.547.925,76	87,36	2,37	2,37
GRUP TOPLAMI								33.552.250,42								33.821.568,95	100,00	2,71	2,71
GRUP TOPLAMI								33.552.250,42								33.821.568,95	100,00	2,71	2,71
VIOP Nakit Teminatı																			
VIOP Nakit Teminatı								80.909.762,45								80.909.762,45	100,00	6,48	
GRUP TOPLAMI								80.909.762,45								80.909.762,45	100,00	6,48	
GRUP TOPLAMI								80.909.762,45								80.909.762,45	100,00	6,48	
KİRA SERTİFİKALARI																			
Özel Sektör Kira Sertifikaları																			
TRDNVKA32325	TL	NUROL VARLIK KIRALAMA A.Ş	08/03/23		TRDNVKA32325	0,00		1.500.000,00	103,811000	21/10/22	21,002918		763344477391138241		106,301655	1.594.524,83	0,89	0,13	0,13
GRUP TOPLAMI								1.500.000,00								1.594.524,83	0,89	0,13	0,13
GRUP TOPLAMI								1.500.000,00								1.594.524,83	0,89	0,13	0,13
FON PORTFÖY DEĞERİ																1.248.980.528,77	100,00		