

**QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

| | |
|--|-------|
| Bağımsız Denetçi Raporu | 1-3 |
| Finansal Durum Tabloları | 4 |
| Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları | 5 |
| Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu | 6 |
| Nakit Akış Tabloları | 7 |
| Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar | 8-29 |
| | |
| Not 1 Fon Hakkında Genel Bilgiler | 8-9 |
| Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar | 9-18 |
| Not 3 Bölümlere Göre Raporlama | 19 |
| Not 4 İlişkili Taraf Açıklamaları | 19 |
| Not 5 Ters Repo Alacakları | 19 |
| Not 6 Alacaklar ve Borçlar | 20 |
| Not 7 Diğer Varlık ve Yükümlülükler | 20 |
| Not 8 Koşullu Varlık ve Borçlar | 20 |
| Not 9 Niteliklerine Göre Giderler | 21 |
| Not 10 Finansal Varlıklar | 21-22 |
| Not 11 Fiyat Raporundaki ve Finansal Durum Tablosundaki Toplam Değer/Net Varlık Değeri Mutabakatı | 22 |
| Not 12 Hasılat | 22 |
| Not 13 Esas Faaliyetlerden Gelirler Giderler | 22-23 |
| Not 14 Finansman Giderleri | 23 |
| Not 15 Kur Değişiminin Etkileri | 23 |
| Not 16 Türev Araçlar | 23 |
| Not 17 Finansal Araçlar | 23-24 |
| Not 18 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar | 25 |
| Not 19 Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar | 25-26 |
| Not 20 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi | 26-29 |
| Not 21 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar | 29 |
| Not 22 Bağımsız Denetçi / Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler | 29 |
| Not 23 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar | 29 |

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

QInvest Portföy Para Piyasası Fonu
Kurucu Yönetim Kurulu'na,

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

QInvest Portföy Para Piyasası Fonu'nun ("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 denetlemiştir bulunuyoruz.

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

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("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.

Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- i) 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, sahtekârlık, 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.)
- ii) Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- iii) Kurucu Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- iv) Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, 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.
- v) Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Fon esas sözleşmesinin 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 Dr. Halil İbrahim Yürüdü'dür.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International

Dr. Halil İbrahim Yürüdü
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Mart 2023

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i> | <i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i> |
|--|--------------------------------|--|--|
| | Dipnot Referansları | Cari Dönem 31 Aralık 2022 | Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021 |
| VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 18 | 2,459,417 | 6,090,906 |
| Ters repo alacakları | 5 | 2,001,645 | 5,006,164 |
| Finansal varlıklar | 10 | 12,751,674 | 21,106,837 |
| Diğer alacaklar | 6 | 10,651 | 2,190 |
| Diğer varlıklar | 7 | 595 | 370 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 17,223,982 | 32,206,467 |
| YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Diğer borçlar | 6 | 27,852 | 49,567 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 27,852 | 49,567 |
| TOPLAM DEĞERİ / NET VARLIK DEĞERİ | 11-19 | 17,196,130 | 32,156,900 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i> | <i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i> |
|---|--------------------------------|--|--|
| | Dipnot Referansları | Cari Dönem 01.01.- 31.12.2022 | Geçmiş Dönem 01.01.- 31.12.2021 |
| Faiz gelirleri | 12 | 2,214,638 | 451,091 |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş (zarar) / kar | 12 | 5,786,111 | 4,106,916 |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş (zarar) / kar | 12 | (218,304) | 451,342 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 13 | 14,860 | 10,467 |
| Esas faaliyet gelirleri | | 7,797,305 | 5,019,816 |
| Yönetim ücretleri | 9 | (306,509) | (213,184) |
| Saklama ücretleri | 9 | (49,911) | (30,156) |
| Denetim ücretleri | 9 | (11,539) | (8,132) |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri | 9 | (99,455) | (79,332) |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 13 | (37,092) | (20,080) |
| Esas faaliyet giderleri (-) | | (504,506) | (350,884) |
| Esas faaliyet karı | | 7,292,799 | 4,668,932 |
| Net dönem karı / (zararı) | | 7,292,799 | 4,668,932 |
| Diğer kapsamlı gelir | | - | - |
| Toplam değerde / net varlık değerinde artış | | 7,292,799 | 4,668,932 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 DÖNEMLERİNE AİT
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i> | <i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i> |
|--|--------------------------------|--|--|
| | Dipnot Referansları | Cari Dönem 01.01.- 31.12.2022 | Geçmiş Dönem 01.01.- 31.12.2021 |
| Toplam değeri/ net varlık değeri (dönem başı) | 19 | 32,156,900 | 8,738,516 |
| Toplam değerinde/net varlık değerinde artış / (azalış) | 19 | 7,292,799 | 4,668,932 |
| Katılma payı ihraç tutarı | 19 | 274,974,581 | 183,490,953 |
| Katılma payı iade tutarı (-) | 19 | (297,228,150) | (164,741,501) |
| Toplam değeri/ net varlık değeri (dönem sonu) | 11 | 17,196,130 | 32,156,900 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i> | <i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i> |
|---|---------------------|--|--|
| | Dipnot | Cari Dönem | Geçmiş Dönem |
| | Referansları | 01.01.- 31.12.2022 | 01.01.- 31.12.2021 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 15,627,915 | (11,865,607) |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | | 7,292,799 | 4,668,932 |
| Dönem Net (Zararı)/Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler: | | (1,985,980) | (908,939) |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | 12 | (2,204,284) | (457,597) |
| Gerçeğe uygun değer (kayıpları) kazançları ile ilgili düzeltmeler | 12 | 218,304 | (451,342) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | 8,106,458 | (16,076,691) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler | 6 | (8,461) | (627) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler | 6 | (21,715) | 33,733 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler | 10 | 8,136,634 | (16,109,797) |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | 13,413,277 | (12,316,698) |
| Alınan faiz | 12 | 2,214,638 | 451,091 |
| B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (22,253,569) | 18,749,452 |
| Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit | 19 | 274,974,581 | 183,490,953 |
| Katılma payı iadeleri için ödenen nakit | 19 | (297,228,150) | (164,741,501) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B) | | (6,625,654) | 6,883,845 |
| C. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | - | - |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | (6,625,654) | 6,883,845 |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 18 | 11,082,625 | 4,198,780 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D) | 18 | 4,456,971 | 11,082,625 |
| Katılma payı tahakkukları | | 4,091 | 14,445 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

8
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1.a. Fon Hakkında Genel Bilgiler

QInvest Portföy Para Piyasası Fonu (“Fon”) Para Piyasası yatırım fonudur.

QInvest Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 10 Haziran 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu’na 447328 sicil numarası altında kaydedilerek 26 Haziran 2015 tarih ve 8850 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilen Ergo Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Ergo Portföy Para Piyasası Fonu’nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 6 Ağustos 2015 tarihinde onaylanmış ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun onayı ile kurucusu Ergo Sigorta A.Ş. olan Ergo Sigorta A.Ş. B Tipi Likit Fon Ergo Portföy Yönetimi A.Ş.’ye devrolmuştur.

Fon’un unvanı, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 30 Mart 2016 tarih ve 12233903- 305.04-E.3752 sayılı izni ile QInvest Portföy Para Piyasası Fonu olarak değiştirilmiştir.

Fon, 14 Şubat 1997 tarihinde kurulmuş olup, 24 Mayıs 1997 tarihinde halka arz olmuştur.

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

Kurucu:

QInvest Portföy Yönetimi A.Ş. (“Kurucu”)
Büyükdere Cad. Astoria Kuleleri No:127 A Blok Kat:11 Esentepe 34394 İstanbul

Yönetici:

QInvest Portföy Yönetimi A.Ş.
Büyükdere Cad. Astoria Kuleleri No:127 A Blok Kat:11 Esentepe 34394/İstanbul

Portföyün para ve sermaye piyasası araçlarının yönetiminden sorumlu portföy yönetim şirketi:

QInvest Portföy Yönetimi A.Ş. (“Yönetici”)
Büyükdere Cad. Astoria Kuleleri No:127 A Blok Kat:11 Esentepe 34394/İstanbul

Saklayıcı kurum:

T. İş Bankası A.Ş. (“Saklayıcı”)
İş Kuleleri Kule 1 Kat 2 34330 Levent - İstanbul

Fon’un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları 15 Mart 2023 tarihinde Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1.b. Fon'un Yönetim Stratejisi

Fon portföyünün tamamı devamlı olarak, vadesine en fazla 184 gün kalmış, likiditesi yüksek para ve sermaye piyasası araçlarından oluşacak ve portföyünün günlük olarak hesaplanan ağırlıklı ortalama vadesi en fazla 45 gün olacaktır. Yatırım yapılacak sermaye piyasası araçlarının seçiminde risk getiri değerlendirmeleri sonucunda belirlenenler ve nakde dönüşümü kolay olanlar tercih edilir. Fon portföyüne kamu ve/veya özel sektör borçlanma araçları, kira sertifikaları, ve para piyasası araçları dahil edilebilir.

Fon düzenli getiri ve günlük nakde dönüşüm olanağı sağlamayı hedefler.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk beyanı

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

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

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

Yeni ve revize edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırılmıştır.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortama çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS

14
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerek görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, cari dönem finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgilerde yapılan önemli bir sınıflandırma değişikliği bulunmamaktadır.

Netleştirme/Mahsup

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

Raporlama para birimi

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Fon'un dönem içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Fon'un dönem içinde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamıştır.

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Dipnot 18).

Ters repo alacakları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük “Repo borçları” hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle “Ters repo alacakları” hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir (Dipnot 5).

Finansal varlıklar

Fon, finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” ve “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Fon’da “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar” hesabına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler, faiz geliri olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü gelirleri ise ayrı olarak, temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir.

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak “İskonto edilmiş bedeli” ile değerlendirilmektedir.

16
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık gruplarına ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

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

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

Bu kapsamda, Fon yönetimi 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin TFRS 9'a göre hesaplanmış olduğu değer düşüklüğü karşılığı tutarının finansal tabloların bütünü değerlendirildiğinde önemsiz olduğunu tespit etmiştir. Buna göre, Fon yönetimi 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında ilgili finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

Takas alacakları ve borçları

“Takas alacakları” kalemi altında Fon’un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde sattığı menkul kıymetlerden kaynaklanan alacaklar bulunmaktadır.

“Takas borçları” kalemi altında Fon’un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde aldığı menkul kıymetlerden kaynaklanan borçlar bulunmaktadır.

Kur değişiminin etkileri

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.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

17
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Vergi karşılığı

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ("GVK") Geçici 67. maddesinde 7 Temmuz 2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişiklik ve bu değişiklik çerçevesinde yayınlanan 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan karar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortallıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı değişiklik tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

Gelir/giderin tanınması

Fon menkul kıymetlerinin dönem sonu itibarıyla aşağıdaki değerlendirme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerlendirme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" hesabına kaydedilir.

Bilançoda bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir.

Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden "Finansal varlıklar" hesabına alacak/borç kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; "Finansal varlıklar" hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon'un muhasebe kayıtlarında bulunan "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" hesaplarına aktarılır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki ("VİOP") işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon rayiç değeri de dikkate alınarak değerlendirilmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" kaleminde muhasebeleştirilmektedir. İlgili teminat tutarı ise bilançoda "Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri" hesabına kaydedilir.

Temettü dağıtımı

Dönem sonunda fona iade edilmeyen katılma payı sahiplerine Ocak ayının ilk iş günü itibarıyla temettü dağıtımı yapılır. Dönem başı yılın ilk değerlendirme günü, dönem sonu yılın son değerlendirme günüdür. Temettü tutarı dönem sonu fon fiyatı ile dönem başı fon fiyatı arasındaki pozitif fark ile dönem sonu dolaşımdaki katılma payı sayısının çarpılması suretiyle elde edilir. Temettü dağıtımı sonrasında fon fiyatı, bir pay için dağıtılacak temettü tutarı kadar azalmaktadır.

Uygulanan değerlendirme ilkeleri

Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

- a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

18
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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) Katılma hesabı, kar payı oranı kullanılarak tahakkuk eden getirinin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
- v) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
- vi) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
- vii) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- viii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
- ix) (i) ile (viii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
- x) (vii) ile (ix) nolu alt bentte 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.

Fon'un diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Fon'un yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Fon finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Fon portföyündeki varlıkların değerlendirme ilkeleri 2.d no'lu dipnotta açıklanmıştır.

19
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inanca bağlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından ve diğer kıymetli madenlerden oluşan portföyü işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2022 hesap dönemi itibarıyla sona eren finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

4.1 İlişkili taraflarla yapılan işlemler

| | 01.01.- 31.12.2022 | 01.01.- 31.12.2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| QInvest Portföy Yönetimi A.Ş. - fon yönetim ücretleri | 231,236 | 167,211 |
| | 231,236 | 167,211 |

4.2 İlişkili taraflardan alacaklar

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| QInvest Portföy Yönetimi A.Ş. - fon yönetim ücretleri | 10,651 | 2,190 |
| | 10,651 | 2,190 |

4.3 İlişkili taraflara borçlar

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| QInvest Portföy Yönetimi A.Ş. - fon yönetim ücretleri | 11,330 | 24,922 |
| | 11,330 | 24,922 |

NOT 5 TERS REPO ALACAKLARI

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| Ters repo alacakları | 2,001,645 | 5,006,164 |
| Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri | 2,001,645 | 5,006,164 |

20
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 ALACAKLAR BORÇLAR

6.1 Diğer alacaklar

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Fon toplam gider kesintisi alacakları | 10,651 | 2,190 |
| | 10,651 | 2,190 |

6.2 Diğer borçlar

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Ödenecek fon yönetim ücreti (Not 4)(*) | 13,964 | 32,480 |
| Ödenecek denetim ücreti | 6,208 | 8,239 |
| Diğer borçlar | 7,680 | 8,848 |
| | 27,852 | 49,567 |

(*) Dağıtıcılara ödenecek yönetim ücreti 2,634 TL'dir (31 Aralık 2021: 7,558 TL).

NOT 7 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

7.1 Diğer varlıklar

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------|------------|------------|
| Diğer varlıklar | 595 | 370 |
| | 595 | 370 |

NOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Fon'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senedi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un VİOP'a vermiş olduğu nakit teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un ters repo işlemlerinden alacakları için almış olduğu toplam 25,646 TL nominal tutarında devlet tahvili teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 256,897 TL).

21
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| | 01.01.- 31.12.2022 | 01.01.- 31.12.2021 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yönetim ücretleri (Not 4) (*) | 306,509 | 213,184 |
| Saklama ücretleri | 49,911 | 30,156 |
| Denetim ücretleri | 11,539 | 8,132 |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri | 99,455 | 79,332 |
| | 467,414 | 330,804 |

(*) Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0.00219'inden (yüz binde iki virgül on dokuz) [yıllık yaklaşık %0.80 (yüzde sıfır virgül seksen)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenir.

Dağıtıcılara ödenen fon yönetim ücreti 75,273 TL tutarındadır (2021: 45,973 TL)

NOT 10 FİNANSAL VARLIKLAR

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar | 12,751,674 | 21,106,837 |
| | 12,751,674 | 21,106,837 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | Maliyet | 31.12.2022 | |
|--|------------|----------------------|----------------|
| | | Gerçeğe Uygun Değeri | Kayıtlı Değeri |
| <i>Borçlanma senetleri</i> | | | |
| Özel sektör kira sertifikaları | 3,260,392 | 3,267,240 | 3,267,240 |
| Finansman bonusu | 9,164,900 | 9,484,434 | 9,484,434 |
| | 12,425,292 | 12,751,674 | 12,751,674 |

22
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | | |
|--------------------------------|------------|----------------------|----------------|
| | Maliyet | Gerçeğe Uygun Değeri | Kayıtlı Değeri |
| Özel sektör tahvilleri | 1,146,505 | 1,132,544 | 1,132,544 |
| Özel sektör kira sertifikaları | 1,096,550 | 1,099,444 | 1,099,444 |
| Finansman bonusu | 18,329,451 | 18,874,849 | 18,874,849 |
| | 20,572,506 | 21,106,837 | 21,106,837 |

NOT 11 FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Fiyat raporundaki toplam değer / net varlık değeri (Not 19) | 17,196,130 | 32,156,900 |
| Finansal durum tablosundaki toplam değer / net varlık değeri | 17,196,130 | 32,156,900 |

NOT 12 HASILAT

| | 01.01.- 31.12.2022 | 01.01.- 31.12.2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Faiz gelirleri | 2,214,638 | 451,091 |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar / (zarar) | 5,786,111 | 4,106,916 |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar / (zarar) | (218,304) | 451,342 |
| | 7,782,445 | 5,009,349 |

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

13.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

| | 01.01.- 31.12.2022 | 01.01.- 31.12.2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Fon toplam gider kesintisi iadesi gelirleri | 14,663 | 10,407 |
| Diğer gelirler | 197 | 60 |
| | 14,860 | 10,467 |

23
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

13.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

| | 01.01.- 31.12.2022 | 01.01.- 31.12.2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Vergi, resim, harç vb. giderler | 1,941 | 1,409 |
| KAP ücretleri | 7,042 | 4,676 |
| Kayda alma giderleri | 7,108 | 3,645 |
| Takasbank para piyasası geliri BSMV karşılığı | 10,708 | 3,794 |
| Noter tasdik ve ücretleri | 198 | 149 |
| Diğer giderler | 10,095 | 6,407 |
| | 37,092 | 20,080 |

NOT 14 FİNANSMAN GİDERLERİ

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

NOT 15 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur farkı getiri ve gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

NOT 16 TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev aracı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

NOT 17 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

a. Finansal varlıklar:

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

24
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

b. Finansal yükümlülükler:

Finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermeyeceği varsayılmıştır.

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

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri |
| Nakit ve nakit benzerleri | 16,971 | 16,971 | 12,625 | 12,625 |
| Takasbank para piyasası alacakları | 2,442,446 | 2,442,446 | 6,078,281 | 6,078,281 |
| Ters repo alacakları | 2,001,645 | 2,001,645 | 5,006,164 | 5,006,164 |
| Diğer alacaklar | 10,651 | 10,651 | 2,190 | 2,190 |
| Diğer varlıklar | 595 | 595 | 370 | 370 |
| Finansal varlıklar | 12,751,674 | 12,751,674 | 21,106,837 | 21,106,837 |
| Diğer borçlar | 27,852 | 27,852 | 49,567 | 49,567 |
| | 17,251,834 | 17,251,834 | 32,256,034 | 32,256,034 |

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.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

| 31.12.2022 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|--------------------------------|------------|----------|----------|
| Özel Sektör Kira Sertifikaları | 3,267,240 | - | - |
| Finansman bonusu | 9,484,434 | - | - |
| | 12,751,674 | - | - |
| 31.12.2021 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Özel sektör tahvilleri | 1,132,544 | - | - |
| Özel sektör kira sertifikaları | 1,099,444 | - | - |
| Finansman bonusu | 18,874,849 | - | - |
| | 21,106,837 | - | - |

25
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------------|-------------------|
| Bankalar | | |
| - <i>Vadesiz mevduatlar</i> | 16,971 | 12,625 |
| Takasbank para piyasası alacakları | 2,442,446 | 6,078,281 |
| Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri | 2,459,417 | 6,090,906 |
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 16,971 | 12,625 |
| Ters repo alacakları | 2,001,645 | 5,006,164 |
| Takasbank para piyasası alacakları | 2,442,446 | 6,078,281 |
| Faiz tahakkukları (-) | (4,091) | (14,445) |
| Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri | 4,456,971 | 11,082,625 |

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarına ters repo alacakları ilave edilerek gösterilmektedir:

NOT 19 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| | 01.01.- 31.12.2022 | 01.01.- 31.12.2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak itibarıyla toplam değer/net varlık değeri | 32,156,900 | 8,738,516 |
| Toplam değerde/net varlık değerinde artış | 7,292,799 | 4,668,932 |
| Katılma payı ihraç tutarı (+) | 274,974,581 | 183,490,953 |
| Katılma payı iade tutarı (-) | (297,228,150) | (164,741,501) |
| 31 Aralık itibarıyla toplam değer/net varlık değeri | 17,196,130 | 32,156,900 |

Birim pay değeri

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Fon toplam değeri (TL) | 17,196,130 | 32,156,900 |
| Dolaşımdaki pay sayısı (Adet) | 13,346,988 | 30,172,091 |
| Birim pay değeri (TL) | 1.2884 | 1.0658 |

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| 31.12.2021 | Alacaklar | | | | Nakit ve nakit benzerleri | | |
|--|------------------|-----------------|-------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------|
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | | Finansal Yatırımlar | Banka Mevduatı | T.R./ T.P.P Alacakları | |
| İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | - | 2,190 | - | 21,106,837 | 12,625 | 11,084,445 |
| <i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | - | 2,190 | - | 21,106,837 | 12,625 | 11,084,445 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - | - |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım. | - | - | - | - | - | - | - |
| Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım. | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Fon'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Aşağıdaki tablo, Fon'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek finansman maliyetleri aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

| 31.12.2022 | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Sözleşme uyarınca vadeler | Kayıtlı Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları | | | | |
| | | toplamı(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3-12 Ay Arası (II) | 1-5 Yıl Arası (III) | 5 Yılden Uzun (IV) |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 27,852 | 27,852 | 27,852 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 27,852 | 27,852 | 27,852 | - | - | - |

| 31.12.2021 | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Sözleşme uyarınca vadeler | Kayıtlı Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları | | | | |
| | | toplamı(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3-12 Ay Arası (II) | 1-5 Yıl Arası (III) | 5 Yılden Uzun (IV) |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 49,567 | 49,567 | 49,567 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 49,567 | 49,567 | 49,567 | - | - | - |

28
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

iii. Piyasa riski açıklamaları

Döviz pozisyonu riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Fon'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Faiz pozisyonu riski

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.

Sabit getirili finansal araçlar

| | | |
|--------------------|---|------------|
| Finansal varlıklar | <u>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</u> | 12,751,674 |
| | Ters Repo ve Takasbank Para Piyasası Alacakları | 4,444,091 |

Değişken getirili finansal araçlar

| | | |
|--------------------|---|---|
| Finansal varlıklar | <u>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</u> | - |
| | Takasbank Para Piyasası Alacakları | - |

17,195,765

31.12.2021

Sabit getirili finansal araçlar

| | | |
|--------------------|---|------------|
| Finansal varlıklar | <u>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</u> | 19,974,292 |
| | Ters repo ve Takasbank para piyasası alacakları | 11,084,445 |

Değişken getirili finansal araçlar

| | | |
|--------------------|---|-----------|
| Finansal varlıklar | <u>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</u> | 1,132,545 |
|--------------------|---|-----------|

32,191,282

29
QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un hesapladığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında etki meydana gelmemektedir. 31 Aralık 2021 yılı etkileri aşağıda sunulmuştur.

| 31.12.2021 | | | | |
|------------------|------------|-----------|------------------------------|----------------------------|
| Risk türü | Risk oranı | Risk yönü | Dönem Karı/(Zararına) Etkisi | Net Varlık Değerine Etkisi |
| Faiz oranı riski | 1% | Yukarı | (11,325) | (11,325) |
| | | Aşağı | 11,325 | 11,325 |

NOT 21 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

- i. 31 Aralık 2022 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).
- ii. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alınan bedelsiz hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

NOT 22 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

| | 01.01.- 31.12.2022 | 01.01.- 31.12.2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*) | 9,500 | 6,750 |
| | 9,500 | 6,750 |

(*) Tutarlar KDV hariç sunulmuştur.

NOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN FİYAT
RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

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

QInvest Portföy Para Piyasası Fonu'nun ("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 Esasları"na 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.

QInvest Portföy Para Piyasası Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International

Dr. Halil İbrahim Yürüdü
Sorumlu Denetçi



İstanbul, 15 Mart 2023

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| Menkul Kıymet | İhraççı Kurum | İtfa Tarihi | Menkul Değer Tanımı | Nominal Faiz Oranı | Faiz Ödeme Sayısı | Nominal Değer | Birim Alış Fiyatı | Satın Alış Tarihi | İç İskonto Oranı | Repo Teminat Tutarı | Günlük Birim Değer | Toplam Değer | Grup (%) | Toplam (%) |
|-------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|--------------------|----------------------|----------|-----------------|
| B. BORÇLANMA SENETLERİ | | | | | | | | | | | | | | |
| B.1 FİNANSMAN BONOSU | | | | | | | | | | | | | | |
| | Eko Faktoring A.Ş. | 17.02.2023 | TRFEKOF22324 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 96.07349 | 28.12.2022 | 32.92% | | 96.47669 | 482,383.45 | 3.78% | 2.81% |
| | Emir Varlık Yönetim A.Ş. | 03.02.2023 | TRFEMIR22319 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 97.24957 | 28.12.2022 | 31.55% | | 97.62447 | 488,122.35 | 3.83% | 2.84% |
| | EREĞLİ TEKSTİL TURİZM | 25.01.2023 | TRFERTT12320 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 95.268 | 22.12.2022 | 32.93% | | 98.22219 | 982,221.90 | 7.70% | 5.71% |
| | GLOBAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. | 05.01.2023 | TRFGLMK12314 | 0.00% | 0 | 1,500,000.00 | 94.805 | 17.10.2022 | 27.56% | | 99.80014 | 1,497,002.10 | 11.74% | 8.71% |
| | İNO MENKUL DEĞERLER A.S. | 18.01.2023 | TRFINFM12316 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 93.802 | 19.10.2022 | 28.59% | | 98.90386 | 989,038.60 | 7.76% | 5.75% |
| | İNO MENKUL DEĞERLER A.S. | 08.02.2023 | TRFINFM22315 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 92.611 | 09.11.2022 | 32.96% | | 97.15359 | 485,767.95 | 3.81% | 2.82% |
| | OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. | 01.03.2023 | TRFOSMK32311 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 93.475 | 30.11.2022 | 31.08% | | 95.79049 | 957,904.90 | 7.51% | 5.57% |
| | Phillipcapital Menkul Değerler A.Ş. | 24.01.2023 | TRFPHCM12336 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 94.354 | 01.11.2022 | 28.25% | | 98.51143 | 492,557.15 | 3.86% | 2.86% |
| | Phillipcapital Menkul Değerler A.Ş. | 08.03.2023 | TRFPHCM32318 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 92.708 | 29.11.2022 | 31.49% | | 95.24129 | 476,206.45 | 3.73% | 2.77% |
| | Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 06.01.2023 | TRFSKMD12324 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 94.973 | 28.12.2022 | 25.12% | | 99.75469 | 498,773.45 | 3.91% | 2.90% |
| | Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 25.01.2023 | TRFSKMD12332 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 94.577 | 26.10.2022 | 25.06% | | 98.60067 | 493,003.35 | 3.87% | 2.87% |
| | Tam Faktoring A.Ş. | 03.04.2023 | TRFTAMF42317 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 92.195 | 21.12.2022 | 29.82% | | 93.6998 | 468,499.00 | 3.67% | 2.72% |
| | ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. | 15.02.2023 | TRFUNC022313 | 7.95% | 12 | 620,000.00 | 100 | 07.11.2022 | 32.19% | | 104.37437 | 647,121.10 | 5.07% | 3.76% |
| | Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş. | 19.04.2023 | TRFZORN42318 | 15.78% | 12 | 500,000.00 | 104.73427 | 28.12.2022 | 38.82% | | 105.16645 | 525,832.25 | 4.12% | 3.06% |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | 9,620,000.00 | | | | | | 9,484,433.99 | | 55.16% |
| B.3 KİRA SERTİFİKALARI | | | | | | | | | | | | | | |
| | Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama A.Ş. | 10.03.2023 | TRDABVK32312 | 5.97% | 12 | 100,000.00 | 101.645898 | 29.12.2022 | 24.12% | | 101.852388 | 101,852.39 | 0.80% | 0.59% |
| | Halk Varlık Kiralama A.Ş. | 01.02.2023 | TRDHVKA22310 | 5.44% | 12 | 3,000,000.00 | 103.550694 | 29.12.2022 | 21.45% | | 103.766031 | 3,112,980.93 | 24.41% | 18.10% |
| | Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. | 06.01.2023 | TRDZKVK12312 | 5.04% | 12 | 50,000.00 | 104.449464 | 27.12.2022 | 22.31% | | 104.81335 | 52,406.67 | 0.41% | 0.30% |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | 3,150,000.00 | | | | | | 3,267,240.00 | | 19.00% |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | 12,770,000.00 | | | | | | 12,751,673.99 | | 74.16% |
| F. TERS REPO | T.C. Hazine | 02.01.2023 | TRT080323T10 | 10.01% | | 2,001,645.48 | 7,798.49 | 30.12.2022 | | 25,646.00 | 7804.903219 | 2,001,645.48 | 100.00% | 11.64% |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | 2,001,645.48 | | | | 25,646.00 | | 2,001,645.48 | | 11.64% |
| K. BORSA PARA PİYASASI | | 02.01.2023 | | 12.20% | | 2,442,446.68 | 100 | 30.12.2022 | 0.00% | | 100.100274 | 2,442,446.68 | 100.00% | 14.20% |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | 2,442,446.68 | | | | | | 2,442,446.68 | | 14.20% |
| FON PORTFÖY DEĞERİ | | | | | | 17,214,092.16 | | | | 25,646.00 | | 17,195,766.15 | | 100.00 % |
| DÖVİZ BAKİYELERİ | | | TRY | | | 16,971.39 | 1 | 30.12.2022 | | | 1 | 16,971.39 | 100.00% | 0.10% |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | 16,971.39 | | | | | | 16,971.39 | | 0.10% |

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2021 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| Menkul Kıymet | İhraççı Kurum | İfta Tarihi | Menkul Değer Tanımı | Nominal Faiz Oranı | Faiz Ödeme Sayısı | Nominal Değer | Birim Alış Fiyatı | Satın Alış Tarihi | İç İskonto Oranı | Repo Teminat Tutar | Günlük Birim Değer | Toplam Değer | Grup (%) | Toplam (%) |
|-------------------------------|--|-------------|---------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------|----------------|
| B. BORÇLANMA SENETLERİ | | | | | | | | | | | | | | |
| B.1 FİNANSMAN BONOSU | | | | | | | | | | | | | | |
| | A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 15.02.2022 | TRFA1CP22217 | 0.00% | 0 | 1,700,000.00 | 92.612812 | 21.10.2021 | 24.21% | | 97.47784 | 1,657,123.28 | 7.85% | 5.15% |
| | A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 07.04.2022 | TRFA1CP42215 | 0.00% | 0 | 300,000.00 | 94.239 | 23.12.2021 | 22.91% | | 94.82663 | 284,479.89 | 1.35% | 0.88% |
| | Dünya Varlık Yönetim A.Ş. | 13.04.2022 | TRFDVYS42216 | 5.86% | 3 | 1,000,000.00 | 100.54 | 21.10.2021 | 1.83% | | 105.334514 | 1,053,345.14 | 4.99% | 3.27% |
| | Eko Faktoring A.Ş. | 27.01.2022 | TRFEKOF12218 | 0.00% | 0 | 1,500,000.00 | 93.917729 | 27.10.2021 | 20.55% | | 98.7786 | 1,481,679.00 | 7.02% | 4.60% |
| | T.C. Hazine | 11.02.2022 | TRFEKOF22217 | 0.00% | 0 | 250,000.00 | 97.139 | 30.12.2021 | 27.94% | | 97.40165 | 243,504.13 | 1.15% | 0.76% |
| | Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 31.01.2022 | TRFERTT12221 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 94.688 | 01.11.2021 | 23.39% | | 98.40086 | 984,008.60 | 4.66% | 3.06% |
| | Garanti Faktoring A.Ş. | 24.03.2022 | TRFGRFA32223 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 95.077 | 24.12.2021 | 22.72% | | 95.61181 | 956,118.10 | 4.53% | 2.97% |
| | İnfo Menkul Değerler A.Ş. | 14.03.2022 | TRFINFM32223 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 95.25 | 13.12.2021 | 21.62% | | 96.31639 | 963,163.90 | 4.56% | 2.99% |
| | İnfo Menkul Değerler A.Ş. | 02.03.2022 | TRFINFM32231 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 96.022 | 29.12.2021 | 26.51% | | 96.33185 | 481,659.25 | 2.28% | 1.50% |
| | Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 03.02.2022 | TRFOSMK22213 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 95.673 | 02.11.2021 | 18.96% | | 98.53635 | 985,363.50 | 4.67% | 3.06% |
| | Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 23.02.2022 | TRFOSMK22221 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 95.991 | 24.11.2021 | 17.83% | | 97.73301 | 488,665.05 | 2.32% | 1.52% |
| | Phillip Capital Menkul Değerler A.Ş. | 15.02.2022 | TRFPHCM22210 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 95.591 | 16.11.2021 | 20.05% | | 97.87037 | 489,351.85 | 2.32% | 1.52% |
| | Phillip Capital Menkul Değerler A.Ş. | 09.03.2022 | TRFPHCM32219 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 95.819 | 08.12.2021 | 18.78% | | 96.98139 | 969,813.90 | 4.59% | 3.01% |
| | Şeker Finansal Kiralama A.Ş. | 05.01.2022 | TRFSKFK12216 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 93.664 | 08.09.2021 | 20.73% | | 99.89685 | 499,484.25 | 2.37% | 1.55% |
| | Şeker Finansal Kiralama A.Ş. | 11.03.2022 | TRFSKFK32214 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 95.386 | 24.11.2021 | 17.48% | | 97.0854 | 485,427.00 | 2.30% | 1.51% |
| | Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 02.03.2022 | TRFSKMD32215 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 96.065 | 08.12.2021 | 19.06% | | 97.26614 | 972,661.40 | 4.61% | 3.02% |
| | Tam Faktoring A.Ş. | 07.01.2022 | TRFTAMF12211 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 97.24 | 12.11.2021 | 19.68% | | 99.80331 | 499,016.55 | 2.36% | 1.55% |
| | Tam Faktoring A.Ş. | 03.03.2022 | TRFTAMF32227 | 0.00% | 0 | 2,000,000.00 | 92.361777 | 27.10.2021 | 20.52% | | 97.02792 | 1,940,558.40 | 9.19% | 6.03% |
| | Creditwest Faktoring A.Ş. | 07.01.2022 | TRFTPPC12210 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 95.393512 | 18.10.2021 | 19.07% | | 99.80893 | 499,044.65 | 2.36% | 1.55% |
| | Creditwest Faktoring A.Ş. | 25.02.2022 | TRFTPPC22227 | 0.00% | 0 | 1,000,000.00 | 96.197 | 09.12.2021 | 19.89% | | 97.39989 | 973,998.90 | 4.61% | 3.03% |
| | Creditwest Faktoring A.Ş. | 11.03.2022 | TRFTPPC32218 | 0.00% | 0 | 500,000.00 | 93.769 | 05.11.2021 | 20.49% | | 96.63682 | 483,184.10 | 2.29% | 1.50% |
| | Ulusal Faktoring A.Ş. | 26.01.2022 | TRFULFK12210 | 0.00% | 0 | 1,500,000.00 | 97.673 | 10.12.2021 | 19.57% | | 98.87985 | 1,483,197.75 | 7.03% | 4.61% |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | 19,250,000.00 | | | | | | 18,874,848.58 | | 58.63% |
| B.2 ÖZEL SEKTÖR TAHVİL | | | | | | | | | | | | | | |
| | Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş. | 11.02.2022 | TRSEGS22218 | 4.88% | 3 | 1,000,000.00 | 104.118 | 18.10.2021 | 17.24% | | 103.109428 | 1,031,094.28 | 4.89% | 3.20% |
| | Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş. | 12.01.2022 | TRSZORN12215 | 1.69% | 3 | 100,000.00 | 105.32589 | 18.10.2021 | 386.28% | | 101.450398 | 101,450.40 | 0.48% | 0.32% |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | 1,100,000.00 | | | | | | 1,132,544.68 | | 3.52% |
| B.3 KİRA SERTİFİKALARI | | | | | | | | | | | | | | |
| | Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. | 06.01.2022 | TRDYVKS12219 | 10.08% | 12 | 1,000,000.00 | 109.655067 | 28.12.2021 | 16.46% | | 109.944428 | 1,099,444.28 | 5.21% | 3.42% |
| ARA GRUP TOPLAMI | | | | | | 1,000,000.00 | | | | | | 1,099,444.28 | | 3.42% |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | 21,350,000.00 | | | | | | 21,106,837.54 | | 65.57% |
| F. TERS REPO | | | | | | | | | | | | | | |
| | T.C. Hazine | 03.01.2022 | TRT080323T10 | 15.00% | | 5,006,164.38 | 1,946.31 | 31.12.2021 | | 256,897.00 | 1948.704883 | 5,006,164.38 | 100.00% | 15.55% |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | 5,006,164.38 | | | | 256,897.00 | | 5,006,164.38 | | 15.55% |
| K. BORSA PARA PİYASASI | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 03.01.2022 | | 16.60% | | 6,078,281.81 | 100 | 31.12.2021 | 0.00% | | 100.136438 | 6,078,281.80 | 100.00% | 18.88% |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | 6,078,281.81 | | | | | | 6,078,281.80 | | 18.88% |
| FON PORTFÖY DEĞERİ | | | | | | 32,434,446.19 | | | | 256,897.00 | | 32,191,283.72 | | 100.00% |
| DÖVİZ BAKİYELERİ | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | TRY | | | 12,624.72 | 1 | 31.12.2021 | | | 1 | 12,624.72 | 100.00% | 0.04% |
| GRUP TOPLAMI | | | | | | 12,624.72 | | | | | | 12,624.72 | | 0.04% |

QINVEST PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ TOPLAM DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| | 31 Aralık 2022 | | | 31 Aralık 2021 | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| | Tutar TL | Grup % | Toplam % | Tutar TL | Grup % | Toplam % |
| Fon/ortaklık portföy değeri | 17,195,766.15 | | 100.00% | 32,191,283.72 | | 100.11% |
| Hazır değerler | 16,971.39 | | 0.10% | 12,624.72 | | 0.04% |
| Bankalar | 16,971.39 | 100.00% | 0.10% | 12,624.72 | 100.00% | 0.04% |
| Alacaklar | 10,651.24 | | 0.06% | 2,190.10 | - | 0.01% |
| Diğer alacaklar | 10,651.24 | 100.00% | 0.06% | 2,190.10 | 100.00% | 0.01% |
| Diğer varlıklar | 593.55 | 100.00% | 0.00% | 368.22 | 100.00% | 0.00% |
| Borçlar | 27,852.09 | | 0.16% | 49,566.88 | | 0.15% |
| Yönetim ücreti | 13,963.57 | 50.13% | 0.08% | 32,480.27 | 65.53% | 0.10% |
| Diğer borçlar | 13,888.52 | 49.87% | 0.08% | 17,086.61 | 34.47% | 0.05% |
| Toplam değer/net varlık değeri | 17,196,130.24 | | 100.00% | 32,156,899.88 | | 100.00% |
| Toplam katılma payı/Pay sayısı | 500,000,000 | | | 500,000,000 | | |