

**QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

QNB Finans Portföy Para Piyasası (TL) Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

QNB Finans Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2023 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 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

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



### **3. Kilit Denetim Konuları**

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

### **4. 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.

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



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

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

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

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

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



## **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğüne ilişkin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Eren Yılmaz, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26 Nisan 2024

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

---

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

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	17	1.151.198.176	941.614.108
Finansal varlıklar	9	2.389.933.828	792.340.354
Ters repo alacakları	5,17	869.276.604	-
Takas alacakları		-	174.055.909
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>4.410.408.608</b>	<b>1.908.010.371</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Diğer borçlar	6	5.699.962	2.720.073
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>5.699.962</b>	<b>2.720.073</b>
<b>Toplam değeri/Net varlık değeri</b>		<b>4.404.708.646</b>	<b>1.905.290.298</b>

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

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Faiz gelirleri	11	422.893.642	336.367.597
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	11	48.391.971	60.658.878
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar	11	(111.865.910)	12.659.777
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		387.433.795	22.828
<b>Esas faaliyet gelirleri</b>		<b>746.853.498</b>	<b>409.709.080</b>
Yönetim ücretleri	8	(42.067.691)	(27.847.435)
Saklama ücretleri	8	(2.104.633)	(1.582.444)
Denetim ücretleri	8	(60.226)	(1.587)
Kurul ücretleri	8	(690.731)	(433.819)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(2.460.152)	(626.505)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(1.634.381)	(473.184)
<b>Esas faaliyet giderleri</b>		<b>(49.017.814)</b>	<b>(30.964.974)</b>
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>697.835.684</b>	<b>378.744.106</b>
<b>Net dönem karı</b>		<b>697.835.684</b>	<b>378.744.106</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış)</b>		<b>697.835.684</b>	<b>378.744.106</b>

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



## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>1 Ocak itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri</b>		<b>1.905.290.299</b>	<b>1.538.256.266</b>
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış		697.835.684	378.744.106
Katılma payı ihraç tutarı	18	69.797.344.377	32.163.401.727
Katılma payı iade tutarı (-)	18	(67.995.761.714)	(32.175.111.800)
<b>31 Aralık itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri</b>		<b>4.404.708.646</b>	<b>1.905.290.299</b>

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

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları</b>		<b>(1.679.772.970)</b>	<b>859.975.547</b>
Net dönem karı/zararı		697.835.684	378.744.106
<b>Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>(398.802.106)</b>	<b>(359.773.600)</b>
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(510.668.016)	(347.113.823)
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		-	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili ..düzeltmeler		111.865.910	(12.659.777)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(2.401.700.190)</b>	<b>504.637.444</b>
Alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(695.220.695)	174.055.909
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		2.979.889	5.643.692
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.709.459.384)	324.937.843
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>(2.102.666.612)</b>	<b>523.607.950</b>
Alınan faiz		422.893.642	336.367.597
Alınan temettü		-	-
<b>B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları</b>		<b>1.438.159.162</b>	<b>158.556.877</b>
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	18	69.797.344.377	32.163.401.727
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	18	(68.359.185.215)	(32.004.844.850)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)</b>		<b>(241.613.808)</b>	<b>1.018.532.424</b>
<b>C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)</b>		<b>(241.613.808)</b>	<b>1.018.532.424</b>
<b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri</b>	<b>17</b>	<b>1.305.037.609</b>	<b>286.505.185</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)</b>	<b>17</b>	<b>1.063.423.801</b>	<b>1.305.037.609</b>

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

# QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 1- FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

#### A. GENEL BİLGİLER

Finans Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 14.05.2015. tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 437698 sicil numarası altında kaydedilerek 21.05.2015 tarih ve 8824 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Finans Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Finans Portföy Para Piyasası Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18.09.2015 tarihinde onaylanmış ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile kurucusu Finansbank A.Ş. olan Finansbank A.Ş. B Tipi Likit Fon'u Finans Portföy Yönetimi A.Ş.'ye devrolmuştur.

Kurul'un 14.11.2018 tarih ve 12233903-305.04-E.12303 sayılı yazısı ile Kurucu'nun unvan değişikliği sebebiyle Fon'un unvanının QNB Finans Portföy Para Piyasası Fonu olarak değiştirilmesine izin verilmiştir.

Daha sonra Kurul'un 24.05.2022 tarih ve E-12233903-305.04-21738 sayılı yazısı ile Fon'un unvanının QNB Finans Portföy Para Piyasası (TL) Fonu olarak değiştirilmesine izin verilmiştir.

Bu izahname, Kurucu Qnb Finans Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ([www.qnbfp.com](http://www.qnbfp.com)) adresli resmi internet sitesi ile Kamuyu Aydınlatma Platformu (KAP)'nda ([www.kap.org.tr](http://www.kap.org.tr)) yayımlanmıştır.

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

#### **Kurucu:**

Qnb Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

Esentepe Mahallesi, Büyükdere Caddesi, Kristal Kule Binası No: 215 Kat:6 Şişli / İstanbul

#### **Yönetici:**

Qnb Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

Esentepe Mahallesi, Büyükdere Caddesi, Kristal Kule Binası No: 215 Kat:6 Şişli / İstanbul

#### **Portföy Saklayıcısı:**

QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Esentepe Mahallesi, Büyükdere Caddesi, Kristal Kule Binası No: 215 Kat:6-7 Şişli / İstanbul

#### **Saklayıcı Kurum:**

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Reşitpaşa Mahallesi Borsa İstanbul Caddesi No:4 34467 Sarıyer İstanbul

#### B. FON'UN YÖNETİM STRATEJİSİ

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

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. Vadeye kalan gün sayısı hesaplanamayan varlıklar fon portföyüne dahil edilemez. Fon portföyüne sadece TL cinsi varlıklar ve işlemler dahil edilecektir.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

---

#### 1- FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

##### B. FON'UN YÖNETİM STRATEJİSİ (Devamı)

Para piyasası fonlarının fon toplam değerinin azami %50'si mevduat/katılma hesaplarında değerlendirilebilir. Ancak tek bir bankada değerlendirilebilecek tutar fon toplam değerinin %6'sını aşamaz. Tek bir bankada değerlendirilebilecek tutar fon toplam değerinin %6'sını aşamaz. Fon portföyüne yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları dahil edilmeyecektir.

Fonlar, Kurulun ilgili düzenlemeleri çerçevesinde yapılacak bir sözleşme ile herhangi bir Fon portföyü, kolektif portföy yöneticiliğine ilişkin PYS Tebliği'nde belirtilen ilkeler ve fon portföyüne dahil edilebilecek varlık ve haklara ilişkin Tebliğ'de yer alan sınırlamalar çerçevesinde yönetilir.

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. Vadeye kalan gün sayısı hesaplanamayan varlıklar fon portföyüne dahil edilemez. Fon portföyüne sadece TL cinsi varlıklar ve işlemler dahil edilecektir.

Para piyasası fonlarının fon toplam değerinin azami %50'si mevduat/katılma hesaplarında değerlendirilebilir. Ancak tek bir bankada değerlendirilebilecek tutar fon toplam değerinin %6'sını aşamaz.

\*Tek bir bankada değerlendirilebilecek tutar fon toplam değerinin %6'sını aşamaz. Fon portföyüne yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları dahil edilmeyecektir. Fonlar, Kurulun ilgili düzenlemeleri çerçevesinde yapılacak bir sözleşme ile herhangi bir anda portföylerindeki sermaye piyasası araçlarının piyasa değerinin en fazla %50'si tutarındaki sermaye piyasası araçlarını ödünç verebilir. Fon portföyünden ödünç verme işlemi, ödünç verilen sermaye piyasası araçlarının en az %100'ü karşılığında Kurulun ilgili düzenlemelerinde özkaynak olarak kabul edilen varlıkların fon adına Takasbank'ta bloke edilmesi şartıyla yapılabilir. Özkaynağın değerlendirilmesine ve tamamlanmamasına ilişkin esaslarda Kurulun ilgili düzenlemelerine uyulur.

Fon portföyünde yer alan repo işlemine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10'una kadar borsada veya borsa dışında repo yapılabilir.

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

###### (a) Uygulanan muhasebe standartları

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 Muhasebe Standartları ("TMS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı" esas alınmıştır. Bununla birlikte Fon'un portföyündeki varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümlerinde Tebliğ'in 9. maddesinde belirtilen değerlendirme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.D.n).

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

---

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

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

31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar yayınlanmak üzere 26 Nisan 2024 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

##### (b) Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

##### Yeni ya da düzenlenmiş TFRS ve yorumların uygulanması

Şirket KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. *31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

---

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

##### b. *31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

---

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

###### (c) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

###### (d) 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.

###### (e) 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.

###### (f) Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, "Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması" ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

##### B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Fon'un 2021 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

##### C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER 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, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.



## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

---

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

###### (a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve Takasbank Para Piyasasından alacaklardan oluşmaktadır. Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası ("VİOP") işlemleri için teminat olarak verilen ve bilanço tarihi itibarıyla açık bulunan işlemlerin değerlendirilmesi sonucu hesaplanan tutarlar teminata verilen nakit ve nakit benzerleri hesabında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 17).

###### (b) 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.

###### (c) Finansal araçlar

###### a) *Türev olmayan finansal varlıklar*

Türev olmayan finansal varlıklar, "Nakit ve Nakit Benzerleri", "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" ve "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, KGK tarafından 19 Aralık 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardının üçüncü bölümünde yer alan "Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma" hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Fon, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### b) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmayan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, ilk kayda alınmalarında ve kayda alınmalarını takiben sonraki dönemlerde de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan sermayede payı temsil eden menkul değerler gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

###### c) 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 maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında nakit ve nakit benzerlerini ve diğer alacaklarını İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır.

###### d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar

1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla Fon TFRS 9'un ilgili hükümleri uyarınca gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal varlıkları dışındaki itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları için beklenen kredi zarar karşılığı yöntemi ile değer düşüş karşılıklarını değerlendirmiştir. Değer düşüş karşılığı yöntemi ilgili finansal varlıkların kredi risklerinde ilk muhasebeleştirilmesinden sonra önemli bir değişiklik olup olmamasına dayanmaktadır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup 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 olasılığı belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlık gruplarının belirlenmesi.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Bu kapsamda, Fon yönetimi 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin tespit etmiş olduğu değer düşüş karşılığı tutarının önemsiz olduğunu varsaymıştır. Buna göre, Fon yönetimi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında ilgili finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüş karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

##### e) *Finansal araçların bilanço dışı bırakılması*

Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlık ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir. Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Bir finansal varlığın tamamen bilanço dışı bırakılması sonucunda defter değeri ve elde edilen tutar ile doğrudan öz kaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan her türlü birikmiş kazanç veya kaybın toplamından oluşan tutar arasındaki fark, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Mevcut bir finansal varlığın aynı karşı taraf ile bir başka finansal varlık karşılığı takas edilmesi ve ilgili mevcut finansal varlığın koşullarında önemli bir değişiklik olması halinde eski finansal varlık bilanço dışı bırakılarak bunun yerine yeni bir finansal varlık muhasebeleştirilir. İlgili finansal varlıklara ilişkin defter değerleri arasındaki fark kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

##### **Finansal borçlar**

Fon'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Fon'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler ilk defa maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınmakta olup sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet bedelinden ölçülür.

##### **(d) 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.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### (e) İlişkili taraflar

Bu finansal tablolarda, Fon'un Kurucusu ve Yöneticisi, Kurucu ve Yönetici'nin ortakları ve doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşları, Kurucu üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunulan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilir.

###### (f) 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.

###### (g) Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

###### (h) 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 kaydedilir. 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.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

---

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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 gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte finansal tablolara kaydedilir.

Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak, yıllık fon toplam değerinin Kurucu ile portföy yönetimi çerçeve sözleşmesi ile belirlenen oranda Fon yönetim ücreti ödenmektedir. İlgili ücret pay fiyatı açıklama günlerinde tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

Tüm giderler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir.

##### (i) Vergi karşılığı

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 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 ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

##### (j) 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.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

###### (k) 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.

###### (l) Uygulanan değerlendirme esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
  - Portföydeki menkul kıymetlerin değerlendirilmesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
- (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
- (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 satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
  - iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
  - iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
  - v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
  - vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
  - vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
  - viii) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/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.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

- (c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.
  - Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

##### E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon'un finansal tabloları, fonun sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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.

#### 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

#### 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- a) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Borçlar (Dipnot 6)</b>		
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	4.977.108	2.439.838
	<b>4.977.108</b>	<b>2.439.838</b>

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- b) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Niteliklerine göre giderler (Dipnot 8)</b>		
QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	42.067.691	27.847.435
	<b>42.067.691</b>	<b>27.847.435</b>

#### 5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Alacaklar</b>		
Ters repo alacakları	869.276.604	-
	<b>869.276.604</b>	<b>-</b>

#### 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Alacaklar</b>		
Takas alacakları	-	(174.055.909)
	<b>-</b>	<b>(174.055.909)</b>

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Borçlar</b>		
Ödenecek fon yönetim ücretleri	4.977.108	2.439.838
Ödenecek saklama ücreti	431.864	88.910
Kurul kayıt ücreti	220.227	98.439
Diğer borçlar	46.642	87.952
Ödenecek denetim ücreti	24.120	4.934
	<b>5.699.962</b>	<b>2.720.073</b>



## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için fondan kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmektedir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla karşılık, koşullu varlık ve borç bulunmamaktadır.

#### 8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Fon'un kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda giderler niteliklerine göre sunulmuş olup, esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yönetim ücretleri (*)	42.067.691	27.847.435
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	2.460.152	626.505
Saklama ücretleri	2.104.633	1.582.444
Kurul kayıt ücreti	690.731	433.819
Denetim ücretleri	60.226	1.587
	<b>47.383.434</b>	<b>30.491.790</b>

(\*) Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis edilen donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin 0,00356%'sinden oluşan 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 dağıtıcılara fondan ödenecektir.

#### Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	40.288	16.695
<b>Toplam</b>	<b>40.288</b>	<b>16.695</b>

(\*) Tutara KDV dahil değildir.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 9 - FİNANSAL VARLIKLAR

##### Finansal varlıklar

##### Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansman Bonosu	1.265.194.528	581.313.062
Ters Repo	452.095.397	200.169.315
Özel sektör Kira Sertifikaları	2.105.545	10.857.977
Devlet Tahvilleri	52.505.070	-
	<b>1.771.900.540</b>	<b>792.340.354</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Özel sektör kira sertifikaları	2.000.000	2.105.545	-	10.733.000	10.857.977	8,47%
Finansman bonosu	1.303.110.000	1.265.194.528	29,84	598.250.000	581.313.062	-
Ters repo	452.095.397	452.095.397	42,57	67.027.620	200.169.315	10,30%
Devlet tahvilleri	51.950.276	52.505.070	0,92	-	-	-
	<b>1.771.900.540</b>			<b>792.340.354</b>		

Finansal varlıklar hesabında bulunan kıymetler gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değer, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise içverim oranı ile iletmiş maliyet fiyatını ifade etmektedir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla, teminata verilen finansal varlığı bulunmamaktadır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	4.404.708.646	1.905.290.299
Fiyat raporu üzerine verilen düzeltmelerin etkisi	-	-
<b>Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri</b>	<b>4.404.708.646</b>	<b>1.905.290.298</b>

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Esas faaliyet gelirleri</b>		
<b>A. Faiz gelirleri</b>	<b>422.893.642</b>	<b>336.367.597</b>
- Faiz gelirleri	422.893.642	336.367.597
<b>B. Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)</b>	<b>48.391.971</b>	<b>60.658.878</b>
- Menkul kıymetleri satış karları / (zararları)	27	2.329
- Gerçekleşen değer artışları / (azalışları)	69.034.526	61.498.163
- Menkul kıymetleri satış karları / (zararları)	(19.792.734)	(31.485)
- Gerçekleşen değer artışları / (azalışları)	(849.847)	(810.129)
<b>C. Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)</b>	<b>(111.865.910)</b>	<b>12.659.777</b>
<b>Toplam (A+B+C)</b>	<b>359.419.703</b>	<b>409.686.252</b>

#### 12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>		
Diğer gelirler	387.433.795	22.828
	<b>387.433.795</b>	<b>22.828</b>
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>		
Diğer giderler(*)	1.634.381	473.184
	<b>1.634.381</b>	<b>473.184</b>

(\*) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde lisans giderleri, tescil ve ilan giderleri, EFT gideri, BPP gideri, vergi gideri ve diğer giderler bulunmaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde lisans giderleri, tescil ve ilan giderleri, EFT gideri, BPP gideri, vergi gideri ve diğer giderler bulunmaktadır)

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla Fon portföyünde dövizli varlık ve yükümlülüklerle ilişkin kur değişim etkilerinin detayı Dipnot 19'da verilmiştir.

#### 14 - TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

#### 15 - FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

a. Finansal varlıklar:

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	1.151.198.176	1.151.198.176	941.614.108	941.614.108
Finansal varlıklar	2.389.933.828	2.389.933.828	792.340.354	792.340.354
Ter Repo alacakları	869.276.604	869.276.604	-	-
Takas alacakları	-	-	174.055.909	174.055.909
Diğer borçlar	5.699.962	5.699.962	2.720.073	2.720.073

Fon'un portföyündeki varlıkların kayıtlı değer ölçümlerinde Tebliğ'in 9. maddesinde belirtilen değerlendirme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.D.n).

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- 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 gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (alım satım amaçlı finansal varlıklar) devlet iç borçlanma senetleri, özel sektör tahvilleri ve hisse senetlerinden oluşmaktadır ve rayiç değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır. Bu sebeple, söz konusu varlıkların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi birinci seviyedir.

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansman Bonosu	1.265.194.528	-	-
Ters repo	452.095.397	-	-
Özel sektör tahvili	52.505.070	-	-
Kira Sertifikaları	2.105.545	-	-
	<b>1.771.900.540</b>	-	-

  

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansman Bonosu	581.313.062	-	-
Ters repo	200.169.315	-	-
Özel sektör tahvili	10.857.977	-	-
	<b>792.340.354</b>	-	-

#### 16- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 17- NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Nakit ve nakit benzerleri(*)</b>		
Bankalardaki nakit	2.841.934.212	941.614.108
<i>Vadesiz mevduat</i>	27.595	14.620
<i>Vadeli mevduat</i>	2.841.906.617	941.599.488
Borsa para piyasası alacakları	(1.690.736.037)	174.055.909
Ters Repo alacakları	869.276.604	-
	<b>2.020.474.779</b>	<b>1.115.670.017</b>

(\*) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri, VİOP teminatı bulunmamaktadır.

#### 17- NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile teminata verilen nakit ve nakit benzerleri düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	2.020.474.779	1.115.670.017
Ters rapo alacakları	(869.276.604)	200.169.315
Bankalar mevduatı reeskontları	(67.517.442)	-
Faiz tahakkukları	(20.256.932)	(10.801.724)
<b>Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>1.063.423.801</b>	<b>1.305.037.608</b>

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 18 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	2023	2022
<b>1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri</b>	<b>1.905.290.299</b>	<b>1.538.256.266</b>
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış	697.835.684	378.744.106
Katılma payı ihraç tutarı	18 69.797.344.377	32.163.401.727
Katılma payı iade tutarı (-)	18 (67.995.761.714)	(32.175.111.800)
<b>31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri</b>	<b>4.404.708.646</b>	<b>1.905.290.299</b>
Fon toplam değeri (TL)	4.404.708.646	1.905.290.298
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	18.395.069	10.558.012
Birim pay değeri (TL)	239,450510	180,459186
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>1 Ocak itibarıyla (Adet)</b>	<b>10.558.012</b>	<b>29.841.755</b>
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	331.916.312	396.771.568
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(324.079.255)	(416.055.311)
<b>31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)</b>	<b>18.395.069</b>	<b>10.558.012</b>

Fon'a ait menkul kıymetler ve katılma belgeleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden menkul kıymetler Takasbank güvencesi altındadır.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal risk faktörleri

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

##### i. Piyasa riski açıklamaları

##### Yoğunlaşma riski

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

##### Faiz oranı 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 faizli finansal araçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar	1.319.805.143	792.340.354
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022

##### Fiyat riski

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla Fon'un portföyünde hisse senetleri bulunmadığından meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

##### Döviz Pozisyonu Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemleri bulunmamaktadır.



## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Defter Değeri	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay- 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Toplam
Diğer borçlar	5.699.962	-	-	-	-	-	5.699.962
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>5.699.962</b>	-	-	-	-	-	<b>5.699.962</b>

31 Aralık 2022	Defter Değeri	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay- 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Toplam
Diğer borçlar	2.720.073	-	-	-	-	-	2.720.073
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>2.720.073</b>	-	-	-	-	-	<b>2.720.073</b>

Katılma payları pay sahibinin opsiyonunda talep edildiği anda paraya çevrilebilmektedir. Ancak yönetim yukarıda sunulan sözleşmeye bağlı vade analizinin gerçek nakit akışlarını yansıtmasını beklememektedir, zira katılma payı sahipleri katılım paylarını daha uzun sürelerde elde tutmaktadır.

##### iii. Kredi riskine ilişkin açıklamalar

Fon'un kredi riski esas olarak finansal varlıklarından doğabilmektedir. Fon'un portföyünde bulunabilecek finansal varlıklar SPK düzenlemeleri ve bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğü hükümlerine göre belirlenmektedir.

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

Portföy yöneticisi kredi kalitesini finansal varlıkların ratinglerine ve teminatlarına bakarak izlemektedir. Ratingi olmayan finansal varlıklarda, portföy yöneticisi kendi iç araştırmalarına dayanarak ratinglendirme yapmaktadır. Portföy yöneticisi finansal varlıklara ilişkin finansal göstergeleri inceler.

31 Aralık 2023 tarihinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin düşük olduğu değerlendirilmektedir.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2023	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	1.151.198.176	-	869.276.604	2.389.933.828	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.151.198.176	-	869.276.604	2.389.933.828	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2022	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	941.614.108	-	-	792.340.354	-	174.055.909
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	941.614.108	-	-	792.340.354	-	174.055.909
<b>D. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

---

#### 20 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- (i) 31 Aralık 2023 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)
- (ii) 31 Aralık 2023 itibarıyla alınan bedelsiz hisse senetleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

.....

**QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
PARA PİYASASI (TL) FONU**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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**



## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

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

QNB Finans Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun ("Fon") Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2023 itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

QNB Finans Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan/ Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

Eren Yılmaz, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26 Nisan 2024

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

---

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-9
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	10
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	11
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	12
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	13
VIII- İTFALAR.....	14
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	15
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	16

## **QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU**

---

### **FONU TANITICI BİLGİLER**

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

---

**A. FONUN ADI:**

**QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU**

**B. KURUCUNUN ÜNVANI:**

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:**

QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**D. FON TUTARI:**

Fonun tutarı 1.000.000 TL'dir.

**E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:**

Fonun toplam değeri 4.404.708.646 TL'dir.

**F. KATILMA PAYI SAYISI:**

Fonun katılma payı sayısı 18.395.069 adettir.

**G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:**

Fon 5 Eylül 1990 tarihinde kurulmuştur.

**H. FONUN SÜRESİ:**

Fon süresizdir.



## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

#### A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 239,450510 TL'dir.

#### B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 180,459186 TL'dir.

#### C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı 32,69%'dir.

#### D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı 32,69%'dir.

#### E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Takasbank Para Piyasası	9.78
Diğer	4.48
Finansman Bonosu	24.20
Katılma Hesabı (TL)	5.55
Özel Sektör Kira Sertifikaları	0.04
Devlet Tahvili	1.18
Mevduat (TL)	44.51
Ters-Repo	10.26

## **QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU**

---

### **FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER**

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

---

#### **F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:**

Yıllık ortalama tedavül oranı %18'40'dır.

#### **G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:**

Yıllık ortalama portföy devir hızı 1.68 'dir.

#### **H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:**

Portföyün ortalama vadesi 32.47 'dir.

#### **I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:**

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 68.374.919.281 TL'dir.

#### **J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:**

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 69.797.344.377 TL'dir.

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### FON.ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Teminat Tutarı	Borsa Sözleşme No	Dönüş Tutarı	Günlük BR		Grup%	Toplam
														Değer	Toplam Değer		
<b>BORÇLANMA SENETLERİ</b>																	
<b>Devlet Tahvili</b>																	
- TRT130127T11	TL	HAZİNE	1/13/2027	-	TRT130127T11	0	500,000	109.9234	12/29/2023	23.1468	-	47825313	-	110.353845	551,769	0.04	0.01
- TRT160627T13	TL	HAZİNE	6/16/2027	-	TRT160627T13	0	1,000,000	100.860600	10/25/2023	40.6971	-	116753596	-	100.723681	1,007,237	0.08	0.02
- TRT131027T10	TL	HAZİNE	10/13/2027	-	TRT131027T10	0.92	6,850,276	96.444000	12/22/2023	35.0661	-	-	-	103.420803	7,084,610	0.54	0.16
- TRT010328T12	TL	HAZİNE	3/1/2028	-	TRT010328T12	0	41,600,000	92.869900	12/22/2023	38.1972	-	73462080	-	101.063728	42,042,511	3.21	0.95
- TRT031029T10	TL	HAZİNE	10/3/2029	-	TRT031029T10	0	2,000,000	89.130000	12/15/2023	12.2602	-	124657317	-	90.947144	1,818,943	0.14	0.04
<b>Grup Toplamı</b>							<b>51,950,276</b>								<b>52,505,070</b>	<b>4.01</b>	<b>1.18</b>
<b>ÖZEL SEKTÖR</b>																	
<b>Finansman Bonosu</b>																	
- TRFFFKR12440	TL	QNB FİNANS VARLIK KİRALAMA A.Ş.	1/3/2024	-	TRFFFKR12440	39.50	35,000,000	90.4110	9/27/2023	45.564	-	-	-	99.897191	34,964,017	2.65	0.79
- TRFISFA12427	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	1/4/2024	-	TRFISFA12427	37.00	19,650,000	89.8040	9/14/2023	41.9732	-	-	-	99.808147	19,612,301	1.49	0.44
- TRFDZFK12414	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	1/5/2024	-	TRFDZFK12414	0.00	16,000,000	90.5642	10/25/2023	45.5639	-	391648167	-	99.691891	15,950,702	1.21	0.36
- TRFISFA12443	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	1/5/2024	-	TRFISFA12443	39.50	30,000,000	90.1470	9/26/2023	45.4788	-	-	-	99.692370	29,907,711	2.27	0.68
- TRFISFN12453	TL	İŞ LEASING	1/5/2024	-	TRFISFN12453	39.50	25,000,000	90.3230	9/28/2023	45.5344	-	-	-	99.692057	24,923,015	1.89	0.56
- TRFOYMD12415	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	1/5/2024	-	TRFOYMD12415	0.00	500,000	98.0086	12/14/2023	39.6095	-	85606246	-	99.726119	498,631	0.04	0.01
- TRFYKBB12445	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	1/5/2024	-	TRFYKBB12445	0.00	27,500,000	90.2529	11/13/2023	40.3007	-	104061363	-	99.722071	27,423,569	2.08	0.62
- TRFYAKF12413	TL	YAPI KREDİ FAKTORİNG A.Ş.	1/9/2024	-	TRFYAKF12413	39.50	30,000,000	89.9710	9/28/2023	45.4274	-	-	-	99.284341	29,785,302	2.26	0.68
- TRFDNZY12443	TL	DENİZ YATIRIM	1/10/2024	-	TRFDNZY12443	0.00	37,500,000	89.8847	12/20/2023	44.5611	-	60551362	-	99.195512	37,198,316.25	2.82	0.84
- TRFISFN12438	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	1/11/2024	-	TRFISFN12438	28.00	20,000,000	89.3730	8/9/2023	30.2907	-	-	-	99.349691	19,869,938	1.51	0.45
- TRFFNBK12422	TL	QNB FİNANS VARLIK KİRALAMA A.Ş.	1/12/2024	-	TRFFNBK12422	39.00	15,000,000	89.9130	9/29/2023	44.7177	-	-	-	98.992466	14,848,871	1.13	0.34
- TRFYKBB12452	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	1/12/2024	-	TRFYKBB12452	38.00	19,000,000	89.2250	9/18/2023	43.1517	-	-	-	99.021979	18,814,176	1.43	0.43
- TRFFINF12419	TL	QNB FİNANS FAKTORİNG A.Ş.	1/16/2024	-	TRFFINF12419	0.00	20,500,000	91.0115	12/26/2023	46.3902	-	129998920	-	98.548858	20,202,516	1.53	0.46
- TRFOYMD12423	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	1/16/2024	-	TRFOYMD12423	39.50	13,920,000	89.3620	9/28/2023	45.2391	-	-	-	98.578702	13,722,155	1.04	0.31
- TRFFVFA12412	TL	VAKIF FAKTORİNG A.Ş.	1/16/2024	-	TRFFVFA12412	0.00	22,000,000	93.9969	12/20/2023	48.7905	-	60551362	-	98.487402	21,667,228	1.64	0.49
- TRFFNYM12412	TL	QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	1/18/2024	-	TRFFNYM12412	30.00	17,000,000	89.2200	8/24/2023	32.74	-	-	-	98.766152	16,790,245.5	1.27	0.38
- TRFDNZY12419	TL	DENİZ YATIRIM	1/19/2024	-	TRFDNZY12419	28.50	25,000,000	87.8580	7/26/2023	30.5964	-	-	-	98.764408	24,691,103	1.87	0.56
- TRFFNBK12414	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	1/19/2024	-	TRFFNBK12414	38.50	5,000,000	88.5990	9/19/2023	43.6424	-	-	-	98.327389	4,916,370	0.37	0.11
- TRFYKBB12411	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	1/19/2024	-	TRFYKBB12411	28.00	15,000,000	87.9260	7/24/2023	30.0071	-	-	-	98.785213	14,817,782	1.12	0.34
- TRFYKBB12429	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	1/19/2024	-	TRFYKBB12429	28.00	25,000,000	88.1640	7/28/2023	30.1052	-	-	-	98.781742	24,695,435	1.87	0.56

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### FON.ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İÇ ORANI (%)	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam		
														Değer	Grup%	Toplam
TRFYKBK12437	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	1/19/2024	-	TRFYKBK12437	27.50	25,000,000	88.765	8/4/2023	29.555167	-	-	98.8012	24,700,310	1.87	0.56
TRFVKFK12418	TL	VAKIF FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	1/22/2024	-	TRFVKFK12418	40.00	35,000,000	91.022	10/24/2023	46.44823	-	-	97.9313	34,275,948	2.6	0.78
TRFDNZY12427	TL	DENİZ YATIRIM	1/24/2024	-	TRFDNZY12427	0.00	14,000,000	89.13	11/13/2023	30.377079	778740406136395129	-	98.4139	13,777,943	1.04	0.31
TRFFFKR12432	TL	QNB FİNANS VARLIK KİRALAMA A.Ş.	1/24/2024	-	TRFFFKR12432	0.00	20,000,000	92.59	11/3/2023	40.87368	778346506095779770	-	97.9556	19,591,128	1.48	0.44
TRFFFKR12424	TL	QNB FİNANS VARLIK KİRALAMA A.Ş.	1/29/2024	-	TRFFFKR12424	0.00	16,000,000	88.29	11/13/2023	30.310316	778740406136395131	-	98.0606	15,689,702	1.19	0.36
TRFISFN12412	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	1/30/2024	-	TRFISFN12412	28.00	10,000,000	87.93	8/4/2023	29.996877	-	-	98.0076	9,800,764	0.74	0.22
TRFTCEL12410	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1/31/2024	-	TRFTCEL12410	14.79	10,000,000	100.00	8/1/2023	27.349401	-	-	112.3085	11,230,853	0.85	0.26
TRFFNYM22429	TL	QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	2/1/2024	-	TRFFNYM22429	40.00	30,000,000	87.87	9/28/2023	45.454393	-	-	96.9673	29,090,184	2.2	0.66
TRFVFAS22411	TL	VAKIF FAKTÖRİNG A.Ş.	2/1/2024	-	TRFVFAS22411	0.00	30,000,000	91.33	12/20/2023	46.423501	780206055136256585	-	96.9144	29,074,311	2.20	0.66
TRFDNZY22418	TL	DENİZ YATIRIM	2/2/2024	-	TRFDNZY22418	0.00	2,200,000	95.54	12/22/2023	45.080859	780285219973459351	-	96.8889	2,131,557	0.16	0.05
TRFFINF22426	TL	QNB FİNANS FAKTÖRİNG A.Ş.	2/6/2024	-	TRFFINF22426	40.00	20,000,000	91.57	11/14/2023	46.619388	-	-	96.3971	19,279,414	1.46	0.44
TRFISFN22411	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	2/6/2024	-	TRFISFN22411	28.00	13,000,000	87.93	8/11/2023	29.99931	-	-	97.5156	12,677,029	0.96	0.29
TRFVFAS22429	TL	VAKIF FAKTÖRİNG A.Ş.	2/8/2024	-	TRFVFAS22429	40.00	18,000,000	91.02	11/10/2023	46.448244	-	-	96.2065	17,317,179	1.31	0.39
TRFFNBK22413	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	2/9/2024	-	TRFFNBK22413	29.00	20,000,000	87.79	8/18/2023	31.198928	-	-	97.2125	19,442,510	1.47	0.44
TRFPNST22417	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.Ş.	2/9/2024	-	TRFPNST22417	16.78	4,100,000	100.00	8/18/2023	31.789297	-	-	113.1298	4,638,323	0.35	0.11
TRFISFN22429	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	2/12/2024	-	TRFISFN22429	28.00	13,280,000	87.93	8/17/2023	30.002208	-	-	97.0957	12,894,310	0.98	0.29
TRFVFAS22437	TL	VAKIF FAKTÖRİNG A.Ş.	2/12/2024	-	TRFVFAS22437	40.50	10,000,000	90.92	11/14/2023	47.115693	-	-	95.7562	9,575,624	0.73	0.22
TRFFINF22418	TL	QNB FİNANS FAKTÖRİNG A.Ş.	2/13/2024	-	TRFFINF22418	40.00	25,000,000	87.87	10/10/2023	45.454391	-	-	95.7801	23,945,025	1.81	0.54
TRFYKYM22418	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	2/14/2024	-	TRFYKYM22418	40.00	15,000,000	90.75	11/13/2023	46.359808	-	-	95.6119	14,341,785	1.09	0.32
TRFFBKF22419	TL	FİBA FAKTÖRİNG A.Ş.	2/15/2024	-	TRFFBKF22419	41.50	20,000,000	88.08	10/19/2023	47.585462	-	-	95.4162	19,083,242	1.45	0.43
TRFFNBK22439	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	2/16/2024	-	TRFFNBK22439	39.00	10,000,000	90.52	11/10/2023	44.906086	-	-	95.5301	9,553,005	0.72	0.22
TRFYKBK22436	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	2/16/2024	-	TRFYKBK22436	38.50	10,000,000	90.37	11/7/2023	44.174158	-	-	95.5897	9,558,971	0.72	0.22
TRFFINF22442	TL	QNB FİNANS FAKTÖRİNG A.Ş.	2/20/2024	-	TRFFINF22442	43.00	20,000,000	91.00	11/28/2023	50.687972	-	-	94.6441	18,928,820	1.43	0.43
TRFYTFM22418	TL	YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş.	2/22/2024	-	TRFYTFM22418	40.50	14,000,000	89.65	11/10/2023	46.710553	-	-	94.7853	13,269,943	1.01	0.3
TRFFINF22459	TL	QNB FİNANS FAKTÖRİNG A.Ş.	2/27/2024	-	TRFFINF22459	45.00	10,550,000	90.62	12/5/2023	53.445782	-	-	93.6418	9,879,214	0.75	0.22
TRFVFAS22452	TL	VAKIF FAKTÖRİNG A.Ş.	2/27/2024	-	TRFVFAS22452	0.00	23,500,000	90.38	12/27/2023	49.768177	780483406944347030	-	93.9910	22,087,887	1.67	0.5
TRFVFAS22478	TL	VAKIF FAKTÖRİNG A.Ş.	2/27/2024	-	TRFVFAS22478	45.00	20,000,000	90.21	12/1/2023	53.296233	-	-	93.6558	18,731,170	1.42	0.42
TRFDNZY22426	TL	DENİZ YATIRIM	2/28/2024	-	TRFDNZY22426	42.00	15,000,000	89.773	11/21/2023	48.848856	-	-	93.9774	14,096,606	1.07	0.32
TRFYAKF22420	TL	YAPI KREDİ FAKTÖRİNG A.Ş.	2/28/2024	-	TRFYAKF22420	45.00	15,000,000	90.52	45,265.00	53.406658	-	-	93.5358	14,030,367	1.06	0.32
TRFYKYM22426	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	2/29/2024	-	TRFYKYM22426	44.00	17,500,000	90.017	11/29/2023	51.779266	-	-	93.5846	16,377,314	1.24	0.37
TRFDNFK32426	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	3/1/2024	-	TRFDNFK32426	10.60	20,000,000	100	12/6/2023	49.266946	-	-	103.2142	20,642,832	1.56	0.47
TRFVFAS32428	TL	VAKIF FAKTÖRİNG A.Ş.	3/4/2024	-	TRFVFAS32428	45.50	10,000,000	89.913	12/5/2023	53.913053	-	-	92.9370	9,293,704	0.7	0.21
TRFFINF32417	TL	QNB FİNANS FAKTÖRİNG A.Ş.	3/5/2024	-	TRFFINF32417	45.00	7,500,000	90.616	12/12/2023	53.44578	-	-	92.8760	6,965,703	0.53	0.16

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### FON.ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Repo Teminat Tutarı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
- TRFYKKBK32427	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	3/8/2024	TRFYKKBK32427	41.00	5,000,000	89.27	11/22/2023	47.28	-	-	-	93.24	4,661,912	0.35	0.11
- TRFAKFK32410	TL	AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	3/12/2024	TRFAKFK32410	18.74	10,000,000	100.00	9/14/2023	39.02	-	-	-	111.07	11,106,785	0.84	0.25
- TRFTBEFB32412	TL	TEB FAKTORİNG A.Ş.	3/12/2024	TRFTBEFB32412	20.22	7,930,000	100.00	9/14/2023	42.36	-	-	-	111.91	8,874,562	0.67	0.2
- TRFOYMD32413	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	3/14/2024	TRFOYMD32413	45.00	10,000,000	89.12	12/6/2023	52.90	-	-	-	91.97	9,196,560	0.70	0.21
- TRFYKYM32425	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	3/14/2024	TRFYKYM32425	45.00	30,000,000	89.81	12/13/2023	53.15	-	-	-	91.94	27,580,626	2.09	0.62
- TRFFNBK32446	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	3/15/2024	TRFFNBK32446	45.00	30,000,000	90.21	12/18/2023	53.30	-	-	-	91.81	27,543,237	2.09	0.63
- TRFYKKBK32443	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	3/15/2024	TRFYKKBK32443	45.00	15,000,000	91.13	12/27/2023	53.63	-	-	-	91.77	13,765,574	1.04	0.31
- TRFISFA32433	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	3/18/2024	TRFISFA32433	40.00	20,000,000	85.80	10/19/2023	44.79	-	-	-	92.58	18,516,482	1.40	0.42
- TRFISMD32433	TL	İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	3/18/2024	TRFISMD32433	45.00	30,000,000	89.42	12/13/2023	53.00	-	-	-	91.53	27,457,575	2.08	0.62
- TRFDNZY32425	TL	DENİZ YATIRIM	3/20/2024	TRFDNZY32425	12.08	20,000,000	100.00	12/13/2023	49.80	-	-	-	102.36	20,471,021	1.55	0.46
- TRFFINF42416	TL	QNB FİNANS FAKTORİNG A.Ş.	4/2/2024	TRFFINF42416	40.50	8,350,000	84.84	10/24/2023	45.16	-	-	-	91.13	7,609,201	0.58	0.17
- TRFFFKR42413	TL	QNB FİNANS VARLIK KİRALAMA A.Ş.	4/3/2024	TRFFFKR42413	40.00	8,000,000	84.45	10/18/2023	44.36	-	-	-	91.16	7,292,899	0.55	0.17
- TRFISFN42419	TL	İŞ LEASING	4/3/2024	TRFISFN42419	45.00	5,000,000	87.77	12/12/2023	52.39	-	-	-	89.93	4,496,274	0.34	0.10
- TRFYTFM42416	TL	YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş.	4/4/2024	TRFYTFM42416	46.00	12,500,000	87.63	12/14/2023	53.78	-	-	-	89.62	11,201,891	0.85	0.25
- TRFDNFK42417	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	4/5/2024	TRFDNFK42417	12.40	15,000,000	100.00	12/27/2023	50.56	-	-	-	100.70	15,105,552	1.14	0.34
- TRFFINF42424	TL	QNB FİNANS FAKTORİNG A.Ş.	4/9/2024	TRFFINF42424	42.00	15,000,000	84.53	11/2/2023	47.06	-	-	-	90.16	13,524,366	1.02	0.31
- TRFTATK42437	TL	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	4/15/2024	TRFTATK42437	22.07	8,130,000	100.00	10/19/2023	47.94	-	-	-	108.71	8,838,436	0.67	0.20
- TRFVKFK42415	TL	VAKIF FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	4/16/2024	TRFVKFK42415	43.00	25,000,000	82.34	10/17/2023	47.64	-	-	-	89.40	22,349,415	1.69	0.51
- TRFDZFK42429	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	4/26/2024	TRFDZFK42429	19.53	18,000,000	100.00	11/16/2023	47.46	-	-	-	105.31	18,956,104	1.44	0.43
- TRFDNFK52416	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	5/3/2024	TRFDNFK52416	19.77	10,000,000	100.00	11/21/2023	47.51	-	-	-	104.73	10,472,844	0.79	0.24
- TRFFNYM52418	TL	QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	5/9/2024	TRFFNYM52418	41.00	3,000,000	83.03	11/9/2023	45.22	-	-	-	87.74	2,632,115	0.20	0.06
- TRFFNYM52426	TL	QNB FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	5/9/2024	TRFFNYM52426	47.00	20,000,000	84.08	12/14/2023	53.79	-	-	-	85.99	17,197,856	1.30	0.39
- TRFDZFK62419	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	6/21/2024	TRFDZFK62419	23.01	15,000,000	100.00	12/29/2023	52.52	-	-	-	100.47	15,071,183	1.14	0.34
<b>Grup Toplamı</b>						<b>1,303,110,000</b>								<b>1,265,194,528</b>	<b>95.83</b>	<b>28.68</b>
<b>Grup Toplamı</b>						<b>1,355,060,276</b>								<b>1,317,699,599</b>		<b>29.86</b>
<b>T.REPO</b>																
- TRT040832T18	TL	HAZİNE	1/2/2024	TRT040832T18	42.25	100,463,014	-	12/29/2023	-	57,355,325	47825341	100,463,014	42.25	100,463,014	22.22	2.28
- TRT070727T13	TL	HAZİNE	1/2/2024	TRT070727T13	42.1	99,456,756	-	12/29/2023	-	15,808,040	47825337	99,456,756	42.1	99,456,756	22.00	2.26
- TRT070727T13	TL	HAZİNE	1/2/2024	TRT070727T13	42.1	1,004,614	-	12/29/2023	-	159,680	47825338	1,004,614	42.1	1,004,614	0.22	0.02
- TRT080530T19	TL	HAZİNE	1/2/2024	TRT080530T19	43.6	90,430,027	-	12/29/2023	-	27,294,195	47825974	90,430,027	43.6	90,430,027	20.00	2.05
- TRT080530T19	TL	HAZİNE	1/2/2024	TRT080530T19	42.3	50,231,781	-	12/29/2023	-	15,161,295	47825383	50,231,781	42.3	50,231,781	11.11	1.14
- TRT120128T11	TL	HAZİNE	1/2/2024	TRT120128T11	42.11	100,461,479	-	12/29/2023	-	16,699,355	47825339	100,461,479	42.11	100,461,479	22.23	2.28
- TRT280628T18	TL	HAZİNE	1/2/2024	TRT280628T18	43.55	10,047,726	-	12/29/2023	-	1,727,965	47825913	10,047,726	43.55	10,047,726	2.22	0.23
						<b>452,095,397</b>								<b>452,095,397</b>	<b>100.00</b>	<b>10.26</b>

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### FON.ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal		Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	REPO		Borsa		Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
					Faiz Oranı	Nominal Değer				Teminat Tutarı	Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı					
<b>MEVDUAT</b>																	
-	ICBC TURKEY BANK A.Ş.	TL	-	1/2/2024	-	43.00	58,862,580	-	11/30/2023	-	-	-	61,150,774	43.00	61,150,774	3.12	1.39
-	QNB FİNANSBANK A.Ş.	TL	-	1/2/2024	-	40.00	256,503,802	-	12/29/2023	-	-	-	257,627,434	40.00	257,628,202	13.11	5.88
-	TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	1/3/2024	-	43.00	61,160,483	-	11/28/2023	-	-	-	63,753,964	43.00	63,680,448	3.25	1.44
-	TÜRKİYE VAKIFLAR	TL	-	1/3/2024	-	43.00	28,466,124	-	11/28/2023	-	-	-	29,673,217	43.00	29,639,000	1.51	0.67
-	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL	-	1/4/2024	-	41.00	11,471,151	-	11/29/2023	-	-	-	11,934,919	41.00	11,908,664	0.61	0.27
-	FİBABANKA A.Ş.	TL	-	1/8/2024	-	43.00	69,694,106	-	11/30/2023	-	-	-	72,894,646	43.00	72,392,614	3.69	1.64
-	TEB A.Ş.	TL	-	1/8/2024	-	43.00	20,719,178	-	12/5/2023	-	-	-	21,548,614	43.00	21,399,785	1.09	0.48
-	ICBC TURKEY BANK A.Ş.	TL	-	1/8/2024	-	44.00	54,498,955	-	12/7/2023	-	-	-	56,600,014	44.00	56,199,754	2.86	1.27
-	BURGAN BANK A.Ş.	TL	-	1/8/2024	-	43.75	65,668,751	-	12/7/2023	-	-	-	68,187,552	43.75	67,708,027	3.45	1.54
-	FİBABANKA A.Ş.	TL	-	1/9/2024	-	44.00	36,490,744	-	12/6/2023	-	-	-	37,985,403	44.00	37,672,559	1.92	0.85
-	ICBC TURKEY BANK A.Ş.	TL	-	1/9/2024	-	44.00	53,998,024	-	12/6/2023	-	-	-	56,209,781	44.00	55,746,842	2.84	1.26
-	TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	1/9/2024	-	43.50	11,918,683	-	12/6/2023	-	-	-	12,401,324	43.50	12,300,321	0.63	0.28
-	TEB A.Ş.	TL	-	1/10/2024	-	44.00	25,048,715	-	12/8/2023	-	-	-	26,044,431	44.00	25,799,291	1.31	0.58
-	ICBC TURKEY BANK A.Ş.	TL	-	1/10/2024	-	44.25	29,653,486	-	12/8/2023	-	-	-	30,838,944	44.25	30,547,067	1.56	0.69
-	DENİZBANK A.Ş.	TL	-	1/10/2024	-	44.00	77,085,070	-	12/8/2023	-	-	-	80,149,293	44.00	79,394,897	4.05	1.80
-	ICBC TURKEY BANK A.Ş.	TL	-	1/15/2024	-	44.00	25,000,000	-	12/11/2023	-	-	-	26,053,642	44.00	25,656,781	1.31	0.58
-	BURGAN BANK A.Ş.	TL	-	1/16/2024	-	44.50	56,851,367	-	12/12/2023	-	-	-	59,274,445	44.50	58,291,944	2.97	1.32
-	TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	1/16/2024	-	45.00	96,754,741	-	12/12/2023	-	-	-	100,924,885	45.00	99,233,760	5.06	2.25
-	TEB A.Ş.	TL	-	1/16/2024	-	45.00	37,737,736	-	12/12/2023	-	-	-	39,364,238	45.00	38,704,640	1.97	0.88
-	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL	-	1/16/2024	-	45.00	157,857,116	-	12/12/2023	-	-	-	164,660,783	45.00	161,901,681	8.25	3.67
-	ANADOLUBANK A.S.	TL	-	1/16/2024	-	45.00	101,654,942	-	12/13/2023	-	-	-	105,910,958	45.00	104,135,236	5.31	2.36
-	BURGAN BANK A.Ş.	TL	-	1/16/2024	-	44.50	40,630,094	-	12/13/2023	-	-	-	42,314,294	44.50	41,612,506	2.12	0.94
-	TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	1/16/2024	-	45.00	50,000,000	-	12/13/2023	-	-	-	52,093,364	45.00	51,219,958	2.61	1.16
-	TEB A.Ş.	TL	-	1/16/2024	-	45.50	105,618,322	-	12/13/2023	-	-	-	110,089,407	45.50	108,223,711	5.51	2.45
-	FİBABANKA A.Ş.	TL	-	1/17/2024	-	44.00	32,192,739	-	12/11/2023	-	-	-	33,626,927	44.00	33,037,280	1.68	0.75
-	ICBC TURKEY BANK A.Ş.	TL	-	1/19/2024	-	45.00	20,000,000	-	12/18/2023	-	-	-	20,787,828	45.00	20,364,875	1.04	0.46
-	YAPI VE KREDİ BANKASI	TL	-	1/19/2024	-	44.00	8,000,000	-	12/18/2023	-	-	-	8,308,128	44.00	8,142,739	0.41	0.19
-	TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	1/22/2024	-	46.50	30,000,000	-	12/20/2023	-	-	-	31,259,040	46.50	30,488,519	1.55	0.69
-	BURGAN BANK A.Ş.	TL	-	1/29/2024	-	45.50	28,341,523	-	12/25/2023	-	-	-	29,575,364	45.50	28,616,909	1.46	0.65
-	TEB A.Ş.	TL	-	1/29/2024	-	46.00	39,803,492	-	12/25/2023	-	-	-	41,555,370	46.00	40,194,431	2.05	0.91
-	TEB A.Ş.	TL	-	1/29/2024	-	45.00	20,000,000	-	12/25/2023	-	-	-	20,861,127	45.00	20,192,232	1.03	0.46
-	AKBANK T.A.Ş.	TL	-	2/1/2024	-	40.00	51,101,774	-	11/1/2023	-	-	-	56,249,057	40.00	54,514,478	2.78	1.24
-	AKBANK T.A.Ş.	TL	-	2/29/2024	-	46.00	5,000,000	-	11/29/2023	-	-	-	5,578,142	46.00	5,205,397	0.27	0.12

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### FON.ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	REPO Teminat Tutarı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
- AKBANK T.A.Ş.	TL	-	3/5/2024	-	46	35,000,000	-	12/4/2023	-	-	-	39,046,995	46.00	36,221,181	1.85	0.82
- AKBANK T.A.Ş.	TL	-	3/6/2024	-	46.00	35,000,000	-	12/5/2023	-	-	-	39,046,995	46.00	36,178,016	1.84	0.82
- AKBANK T.A.Ş.	TL	-	3/7/2024	-	45.50	50,000,000	-	11/22/2023	-	-	-	56,588,798	45.50	52,441,995	2.67	1.19
<b>Grup Toplamı</b>						<b>1,911,483,699</b>								<b>1,962,390,690</b>	<b>100</b>	<b>45</b>
<b>TPP</b>																
- TPP	-	-	1/2/2024	-	43.10	53,619,068	43.1000	12/29/2023	-	-	492883	53,619,068	43.10	53,619,068	12.44	1.22
- TPP	-	-	1/2/2024	-	39.20	4,642,860	39.2000	12/29/2023	-	-	493729	4,642,860	39.20	4,642,860	1.08	0.10
- TPP	-	-	1/2/2024	-	39.15	27,115,841	39.1500	12/29/2023	-	-	493730	27,115,841	39.15	27,115,841	6.28	0.62
- TPP	-	-	1/2/2024	-	39.15	8,412,941	39.1500	12/29/2023	-	-	493731	8,412,941	39.15	8,412,941	1.95	0.19
- TPP	-	-	1/16/2024	-	42.50	22,142,466	42.5000	10/16/2023	-	-	397364	22,142,466	42.50	21,802,209	5.05	0.49
- TPP	-	-	1/16/2024	-	41.00	14,975,014	41.0000	11/15/2023	-	-	437096	14,975,014	41.00	14,749,077	3.42	0.33
- TPP	-	-	1/17/2024	-	41.00	22,021,918	41.0000	10/19/2023	-	-	403540	22,021,918	41.00	21,671,266	5.02	0.49
- TPP	-	-	1/19/2024	-	40.00	16,528,767	40.0000	10/18/2023	-	-	401979	16,528,767	40.00	16,238,121	3.76	0.37
- TPP	-	-	1/19/2024	-	41.00	16,465,890	41.0000	10/24/2023	-	-	409021	16,465,890	41.00	16,168,607	3.75	0.37
- TPP	-	-	1/22/2024	-	42.00	16,553,425	42.0000	10/24/2023	-	-	409764	16,553,425	42.00	16,194,871	3.75	0.37
- TPP	-	-	1/23/2024	-	41.00	22,044,384	41.0000	10/24/2023	-	-	409019	22,044,384	41.00	21,554,791	5.00	0.49
- TPP	-	-	1/29/2024	-	40.00	10,975,342	40.0000	11/1/2023	-	-	419830	10,975,342	40.00	10,669,803	2.47	0.24
- TPP	-	-	1/30/2024	-	40.00	10,986,301	40.0000	11/1/2023	-	-	419831	10,986,301	40.00	10,669,453	2.47	0.24
- TPP	-	-	2/8/2024	-	45.00	5,388,356	45.0000	12/7/2023	-	-	465896	5,388,356	45.00	5,156,761	1.20	0.12
- TPP	-	-	2/14/2024	-	41.50	11,034,658	41.5000	11/15/2023	-	-	438140	11,034,658	41.50	10,533,049	2.44	0.24
- TPP	-	-	3/18/2024	-	46.00	22,293,699	46.0000	12/18/2023	-	-	478527	22,293,699	46.00	20,361,151	4.72	0.46
- TPP	-	-	3/18/2024	-	46.00	33,402,740	46.0000	12/19/2023	-	-	479785	33,402,740	46.00	30,505,602	7.07	0.69
- TPP	-	-	4/24/2024	-	46.75	12,305,479	46.7500	10/27/2023	-	-	415067	12,305,479	46.75	10,802,809	2.50	0.24
- TPP	-	-	4/25/2024	-	46.75	12,318,288	46.7500	10/27/2023	-	-	415144	12,318,288	46.75	10,802,360	2.50	0.25
- TPP	-	-	4/29/2024	-	47.00	24,687,123	47.0000	10/30/2023	-	-	416367	24,687,123	47.00	21,536,984	4.99	0.49
- TPP	-	-	5/14/2024	-	46.00	6,127,945	46.0000	11/17/2023	-	-	441366	6,127,945	46.00	5,268,332	1.22	0.12
- TPP	-	-	5/15/2024	-	48.00	24,655,342	48.0000	11/20/2023	-	-	442451	24,655,342	48.00	21,043,038	4.88	0.48
- TPP	-	-	5/21/2024	-	47.00	37,030,685	47.0000	11/21/2023	-	-	444979	37,030,685	47.00	31,493,643	7.30	0.71
- TPP	-	-	6/12/2024	-	50.00	24,931,507	50.0000	12/15/2023	-	-	475529	24,931,507	50.00	20,445,694	4.74	0.46
<b>Grup Toplamı</b>						<b>460,660,038</b>								<b>431,458,332</b>	<b>100</b>	<b>9.78</b>

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### FON.ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oran	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	REPO Teminat Tutarı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
<b>KATILIM HESABI</b>																
- ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	TL	-	1/5/2024	-	42.00	37,468,219	-	12/4/2023	-	-	-	38,847,871	42.00	38,718,529	15.83	0.88
- TÜRKİYE EMLAK KATILIM BANKASI A.Ş.	TL	-	1/8/2024	-	42.00	13,700,000	-	12/6/2023	-	-	-	14,220,225	42.00	14,125,638	5.77	0.32
- ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	TL	-	1/15/2024	-	46.00	106,476,052	-	12/12/2023	-	-	-	111,038,478	46.00	109,294,021	45	2
- ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	TL	-	1/23/2024	-	44.00	80,079,897	-	12/8/2023	-	-	-	84,520,492	44.00	82,493,264	33.72	1.87
<b>Grup Toplamı</b>						<b>237,724,168</b>								<b>244,631,451</b>	<b>100.00</b>	<b>5.55</b>
<b>KİRA SERTİFİKALARI</b>																
<b>Özel Sektör Kira Sertifikaları</b>																
- TRDZKVK12411	TL	ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.	1/17/2024	ZKVK12411	0.00	1,000,000	104.5817	12/12/2023	0.00	-8912090954	-	106.95	1,069,531	0.08	0.02	
- TRDEVKS32458	TL	TÜRKİYE EMLAK KATILIM BANKASI A.Ş.	3/7/2024	DEVKS32458	0.00	1,000,000	100.5219	12/4/2023	43.00	-7163692702	-	103.60	1,036,013	0.08	0.02	
<b>Grup Toplamı</b>						<b>2,000,000</b>								<b>2,105,545</b>	<b>0.16</b>	<b>0.04</b>
<b>FON PORTFÖY DEĞERİ</b>														<b>4,410,381,014</b>	<b>100.00</b>	



## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2023		Toplam %
	Tutar TL	Grup %	
<b>A. Fon/ortaklık portföy değeri</b>	<b>4,410,381,013.76</b>	-	<b>100.13</b>
<b>B. Hazır değerler</b>	<b>27,595.02</b>	-	-
Kasa	-	-	-
Bankalar	27,595.02	100.00	-
Diğer hazır değerler	-	-	-
<b>C. Alacaklar</b>	-	-	-
a) Takastan alacaklar toplamı	-	-	-
i) T1 Alacakları	-	-	-
ii) T2 Alacakları	-	-	-
iii) İleri valörlü takas	-	-	-
b) Diğer Alacaklar	-	-	-
i) Diğer alacaklar	-	-	-
ii) Vergi Alacakları	-	-	-
iii) Mevduat Alacakları	-	-	-
iv) Temettü	-	-	-
<b>D. Borçlar</b>	<b>(5,699,962.69)</b>	-	<b>(0.13)</b>
Takasa borçlar	-	-	-
i) T1 Borçları	-	-	-
ii) T2 Borçları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas	-	-	-
iv) İhbarlı FonPay Takas	-	-	-
b) Yönetim ücreti	(4,977,108.25)	87.32	(0.11)
c) Ödenecek vergi	-	-	-
d) İhtiyatlar	-	-	-
e) Diğer borçlar	(502,618.93)	12.68	(0.01)
i) Diğer Borçlar	(476,749.40)	-	(0.01)
ii) Denetim Reeskontu	(25,869.53)	-	-
Kayda Alma Ücreti	(220,235.51)	3.86	(0.01)
Krediler	-	-	-

**Toplam değer/net varlık değeri** #VALUE!

Toplam katılma payı/Pay sayısı 100,000,000  
Yatırım fonları için kurucu tarafından  
iktisap edilen katılma payı 239.450510

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

---

### YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

---

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>
Kurul Ücretleri	0
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	3,464,196
Denetim Ücretleri	60,226
Saklama Ücretleri	2,104,633
Yönetim Ücretleri	42,067,691
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1,321,070
	<hr/>
	<b>49,017,816</b>

---

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

---

### DİĞER AÇIKLAMALAR

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

---

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

Bulunmamaktadır.

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

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

## **QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU**

---

### **PORTFÖYDEN SATIŞLAR**

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

---

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

## **QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU**

---

### **İTFALAR**

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

---

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

## **QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU**

---

### **PORTFÖYE ALIŞLAR**

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

---

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

## QNB FİNANS PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

### FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

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

.....