

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

**1 Ocak- 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait
Finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin bağımsız denetçi raporu	1- 3
Finansal durum tablosu	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu.....	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	8 -33

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İş Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na;

1) Görüş

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'un ("Fon") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2021 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" a uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Fon esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Alper Ekbül'dür.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Alper Ekbül
Sorumlu Denetçi

28 Şubat 2022
İstanbul, Türkiye

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

Bağımsız Denetim’den Geçmiş
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	64.357.906	8.742.702
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	8	149.446.406	4.972.286
Ters Repo Alacakları	5	179.553.691	23.891.378
Diğer Alacaklar	5	284.759	5.951.034
Finansal Varlıklar	6	2.055.185.383	525.023.894
Toplam Varlıklar (A)		2.448.828.145	568.581.294
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	(160.582.744)	(25.487.272)
İlişkili Taraflara Borçlar	4	(3.126.121)	(704.404)
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		(163.708.865)	(26.191.676)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		2.285.119.280	542.389.618

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

Bağımsız Denetim’den Geçmiş
1 Ocak- 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2020 Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer
Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	43.473.456	4.557.065
Temettü Gelirleri	11	-	115.490
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	194.657.679	37.192.545
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar		441.049.618	80.101.763
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12	157	363.390
Esas Faaliyet Gelirleri		679.180.910	122.330.253
Yönetim Ücretleri	13	(18.809.679)	(3.381.871)
Saklama Ücretleri		(1.074.236)	(267.154)
Denetim Ücretleri		(6.751)	(7.456)
Kurul Ücretleri		(229.049)	(47.628)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	7	(4.800.342)	(2.149.264)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7,12	(66.717)	(28.952)
Esas Faaliyet Giderleri		(24.986.774)	(5.882.325)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		654.194.136	116.447.928
Net Dönem Karı/Zararı (A)		654.194.136	116.447.928
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		654.194.136	116.447.928

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

Bağımsız Denetim’den Geçmiş
1 Ocak 2020- 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönemine Ait Toplam Değer / Net Varlık Değeri Değişim Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	542.389.618	24.863.328
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde	654.194.136	
Artış/Azalış		116.447.928
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	2.485.612.799	846.018.667
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(1.397.077.273)	(444.940.305)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	9 2.285.119.280	542.389.618

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

Bağımsız Denetim'den Geçmiş
1 Ocak- 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2020 Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden Geçmiş	Bağımsız denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(1.032.920.322)	(395.766.885)
Net Dönem Karı/Zararı		654.194.136	116.447.928
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(484.523.074)	(84.774.318)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(43.473.456)	(4.672.555)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(441.049.618)	(80.101.763)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.246.064.840)	(432.113.050)
Teminat olarak tutulan nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		(144.474.120)	(4.880.690)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(149.996.038)	(28.992.246)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		137.517.189	25.633.993
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.089.111.871)	(423.874.107)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.076.393.778)	(400.439.440)
Alınan Temettü		-	115.490
Alınan Faiz	11	43.473.456	4.557.065
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.088.535.526	401.078.362
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		2.485.612.799	846.018.667
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(1.397.077.273)	(444.940.305)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		55.615.204	5.311.477
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		55.615.204	5.311.477
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.742.702	3.431.225
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	64.357.906	8.742.702

Takip eden dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Fon hakkında genel bilgiler

İş Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 27/04/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu' a 446792 sicil numarası altında kaydedilerek 04/05/2015 tarih ve 8812 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen İş Portföy Yönetimi A.Ş. Karma Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 09/05/2018 tarihinde onaylanmıştır.

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

Kurucu ve Yönetici:

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

Saklayıcı Kuruluş:

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

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

Uygunluk Beyanı

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 23 Şubat 2022 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Fon'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Fon için geçerli değildir ve Şirket'in / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması (devamı)

Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin
Ertelenmiş Vergi

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGG tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmakadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin/iyileştirmelerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

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

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal varlıklar yer almaktadır.

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

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

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

Kredi ve alacaklar

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

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Diğer finansal borçlar

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Verilen Teminatlar

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

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 "Ters repo alacakları" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi"ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Takas alacakları /borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Gelir/giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon'un gelir ve giderleri ile Fon'un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Menkul kıymet satış karları" hesabına veya "Menkul kıymet satış zararları" hesabına kaydedilir.

Satılan menkul kıymete ilişkin "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleşen değer artışları/azalışları" hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek "Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti ve denetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Fon, Repo-Ters Repo : Milyonda 5,5 * işlem gün sayısı + BSMV Repo -Ters Repo (14:00 – 17:00 arası) : Milyonda 11 * işlem gün sayısı + BSMV Tahvil ve Bono Piyasası : Yüz binde 1,4 + BSMV Tahvil ve Bono Piyasası (seans dışı) : Yüz binde 2,8 + BSMV Hazine ihalesi : 0 Takasbank Para Piyasası: (1-7 gün arası) : Yüz binde 2,1 + BSMV, Takasbank Para Piyasası: (7 gün üzeri) : Milyonda 2,8 * işlem gün sayısı + BSMV Pay Alım/satım (yurtiçi ortaklık payı) : On binde 4 + BSMV VİOP Endeks Vadeli Kontratları : On binde 3 + BSMV VİOP Pay Vadeli Kontratları : On binde 3 + BSMV VİOP Döviz Vadeli Kontratları : On binde 3 + BSMV VİOP Altın Vadeli Kontratları : On binde 3 + BSMV Altın :On binde 3 + BSMV(Satış işlemlerinde gün bazında 50 TL EFT ücreti ödenir.) Altın Ödünç İşlemi: On binde 3 + BSMV Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Piyasası Alım-Satım komisyonu: On binde 3 +BSMV (Satış işlemlerinde gün bazında 50 TL EFT ücreti ödenir.) aracılık komisyon ücreti ödemektedir.

Faiz gelir ve gideri

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

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

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

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

Katılma payları

Katılma 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.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

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

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İlişkili Taraf Açıklamaları ve Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesiz mevduat – T. İş Bankası A.Ş.	5.104	11.988
Diğer hazır değerler- T. İş. Bankası A.Ş.	64.352.802	8.730.714
Toplam	64.357.906	8.742.702

İlişkili tarafa borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yönetim ücretleri – İş Portföy Yönetimi A.Ş.	(1.906.928)	(418.293)
Yönetim ücretleri – T. İş Bankası A.Ş.	(1.171.983)	(274.800)
Yönetim ücretleri – Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	(2.990)	(394)
Yönetim ücretleri – İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(44.218)	(10.917)
Toplam	(3.126.121)	(704.404)

İlişkili taraf ile yapılan işlemler	1 Ocak-	1 Ocak-
Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yönetim ücretleri – İş Portföy Yönetimi A.Ş.	(9.476.198)	(1.675.399)
Yönetim ücretleri – T. İş Bankası A.Ş.	(5.584.042)	(1.131.857)
Yönetim ücretleri – Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	(15.173)	(1.058)
Yönetim ücretleri – İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(187.091)	(52.261)
Toplam	(15.262.504)	(2.860.575)

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	64.357.906	8.742.702
Toplam	64.357.906	8.742.702

5. Diğer alacaklar ve borçlar

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer alacakları 284.759 TL'dir (31 Aralık 2020 – 5.951.034).

Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 179.553.691 TL ters repo alacakları bulunmaktadır (31 Aralık 2020 – 23.891.378 TL).

Bilançoda gösterilen "Diğer borçlar" kaleminin detayları aşağıda açıklanmıştır:

Diğer borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İhbarlı Fon Pay Takas Borcu	(101.527.281)	(13.893.598)
Dövizli Borç Değerleme Gideri	(58.087.465)	(11.385.679)
Ek Kayda Alma Ücreti	(114.266)	(27.119)
Saklama Komisyonları	(103.447)	(22.648)
Denetim Ücreti	(3.674)	(4.046)
Tescil ve İlan Gideri	(4.604)	(3.176)
Diğer	(742.007)	(151.006)
Toplam	(160.582.744)	(25.487.272)

6. Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2021			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
Hisse Senetleri	1.267.730.954	1.460.622.068	1.460.622.068
Borçlanma Senetleri	476.788.794	486.701.353	486.701.353
Yatırım Fonları	108.742.552	107.861.962	107.861.962
Toplam	1.853.262.300	2.055.185.383	2.055.185.383

31 Aralık 2020			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
Hisse Senetleri	324.475.693	405.000.659	405.000.659
Borçlanma Senetleri	112.681.061	115.340.666	115.340.666
Yatırım Fonları	4.742.967	4.682.569	4.682.569
Toplam	441.899.721	525.023.894	525.023.894

7. Niteliklerine göre giderler

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Esas faaliyetlerden diğer giderleri;

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Lisans Giderleri	(17.346)	(8.585)
Tescil ve İlan Giderleri	(6.029)	(4.114)
SMMM Hizmet Bedeli	(4.504)	(3.949)
EFT Giderleri	(5.214)	(1.961)
Vergi Gideri	(1.473)	(1.293)
Noter Harç Tasdik Giderleri	(121)	(107)
Diğer Giderler	(32.030)	(8.943)
Toplam	(66.717)	(28.952)

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri		
Döviz İşlem Komisyonu	(2.135.106)	(1.090.654)
Hisse Senetleri Komisyonu	(1.676.450)	(1.029.797)
Ters Repo ve Repo Komisyonu	(83.448)	(17.955)
VİOP Komisyonu	(900.869)	(9.212)
Finansman Bonosu Komisyonu	(2.896)	(1.354)
BPP Komisyonu	-	(152)
Tahvil Özel Kesim Komisyonu	(1.574)	(123)
Tahvil Komisyonu	-	(16)
Toplam	(4.800.342)	(2.149.264)

8. Karşılıklar, koşullu varlık 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 yapılabilirdiği 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 2021 tarihi itibarıyla Fon'un vermiş olduğu 149.446.406 TL VİOP teminatı bulunmaktadır (31.12.2020 – 4.972.286 TL)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Fon'un ters repo işlemlerinden alacakları için almış olduğu toplam 190.650.120 TL devlet tahvili teminatı bulunmaktadır. (31.12.2020 – 15.774.095 TL)

9. Toplam değer / Net varlık değeri ve toplam değeri / Net varlık değerinde artış / azalış

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Fon toplam değeri (TL)	2.285.119.280	542.389.618
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	511.125.781	240.449.593
Birim pay değeri (TL)	4,470757	2,255731
	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Adet	Adet
Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı	240.449.593	20.635.985
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	730.663.577	481.133.633
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(459.987.389)	(261.320.025)
Toplam	511.125.781	240.449.593

10. Fiyat raporundaki ve finansal durum tablosundaki toplam değer / net varlık değeri mutabakatı

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal varlıkların finansal durum tablosundaki 2.285.119.280 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki finansal varlıkların toplamı ile aynıdır. (31.12.2020 – 542.389.618)

11. Hasılat

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Faiz ve Temettü Gelirleri	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Finansman Bonosu Faiz Gelirleri	13.240.554	1.361.222
Tahvil Özel Kesim Faiz Gelirleri	13.623.896	1.032.112
Ters Repo Faiz Gelirleri	6.436.410	1.011.236
Diğer Faiz Geliri	5.041.897	823.515
Borçlanma Senetleri Faiz Geliri	789.031	294.468
Hisse Senetleri Temettü Gelirleri	-	115.490
VİOP Nema	4.341.668	30.569
BPP Faiz Geliri	-	3.943
Devlet Tahvili Faiz Gelirleri	-	-
Hazine Bonosu Faiz Gelirleri	-	-
	43.473.456	4.672.555
<i>Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>		
Hisse senetleri satış karları/zararları	119.070.539	34.353.860
VİOP sözleşme kapama karları / zararları	102.633.320	1.980.720
Özel sektör tahvili satış karları/zararları	-	-
Döviz satış karları/zararları	(3.458.315)	720.196
Diğer menkul kıymetler gerçekleşen değer artışları/azalışları	(1.317.398)	139.963
Mevduat hesabı gerçekleşen değer artışları/azalışları	2.747.048	446.896
Yatırım fonları satış karları/zararları	(19.600)	2.533
Borçlanma senetleri satış karları/zararları	(374.572)	(9.478)
Hisse senetleri gerçekleşen değer artış/azalışları	-	-
Borçlanma senetleri gerçekleşen değer artış/azalışları	(24.652.405)	(78.754)
VİOP gerçekleşen değer artış/azalışları	29.062	-
	194.657.679	37.192.545
Toplam	238.131.135	41.865.100

12. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

31 Aralık 2021'de esas faaliyetlerden diğer gelirleri 157 TL'dir (31 Aralık 2020 – 363.390 TL). 66.717 TL tutarında esas faaliyetlerden diğer giderler hesabı ise Vergi Giderleri, Noter Tasdik Harç Giderleri, Tescil ve İlan giderleri, SMMM Hizmet Bedeli, EFT Giderleri, Lisans Giderleri ve Diğer Giderlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020– 28.952 TL)

13. Yönetim ücretleri

Fon'un 1 Ocak- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri -18.809.679 TL (31 Aralık 2020 – 3.381.871 TL).

14. Finansman giderleri

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Fon'un 1 Ocak- 31 Aralık 2021 hesap dönemi itibarıyla finansman giderleri bulunmamaktadır.

15. Kur değişiminin etkileri

Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükleri dipnot 18'de sunulmuştur.

16. Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan fonlar için, 13 Aralık 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Fon'un yılsonu finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

17. Türev araçlar

Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla portföyünde 581.678.450 TL türev finansal araçları bulunmaktadır. (31 Aralık 2020 – 26.536.000 TL).

Sözleşme Tanımı	Vade	Nominal Değer	Uzlaşma Fiyatı	Sözleşme Değeri
F_USDTRY0122	31.01.2022	33.500,00	13,9207	466.343.450
F_XU0300222	28.02.2022	5.500,00	2097	115.335.000
				581.678.450

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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 ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Fon Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

Yoğunlaşma riski

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

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, piyasa faiz oranlarında meydana gelen değişikliklerden dolayı Fon'un faize duyarlı finansal varlıklarının nakit akışlarında veya gerçeğe uygun değerinde dalgalanmalar olması riskidir. Fon'un faize duyarlılığı finansal araçların faiz değişimine bağlı olarak finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinde olacak değişikliği içermektedir.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

Aşağıdaki tabloda piyasa faiz oranlarındaki %5 değişimin, diğer bütün değişkenler sabit kalmak kaydıyla, Fon'un net varlık değerine potansiyel etkisi sunulmaktadır:

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------

Finansal Varlıklar	486.701.353	115.340.666
--------------------	-------------	-------------

Faiz artışı/(azalışı)	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
%5	24.335.068	5.767.033
%-5	(24.335.068)	(5.767.033)

Yatırım Fonu Fiyat Riski	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
---------------------------------	-----------------------	-----------------------

Finansal Varlıklar	107.861.962	4.682.569
--------------------	-------------	-----------

Faiz artışı/(azalışı)	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
%5	5.393.098	234.128
%-5	(5.393.098)	(234.128)

Hisse Senedi Fiyat Riski	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
---------------------------------	-----------------------	-----------------------

Finansal Varlıklar	1.460.622.068	405.000.659
--------------------	---------------	-------------

Faiz artışı/(azalışı)		
10%	146.062.207	20.250.033
-10%	(146.062.207)	(20.250.033)

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla, kur riski aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021								
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	AUD	CHF	GBP	JPY	KHD	CAD
Nakit ve nakit benzerleri	64.352.804	4.694.327	55.559	7.919	2.649	5.998	4.413.010	42.113	13.325
Finansal varlıklar	1.692.618.607	93.963.916	11.214.223	6.173.362	381.204	2.053.985	7.393.508	40.594.367	1.388.281
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	1.756.971.411	98.658.244	11.269.782	6.181.281	383.853	2.059.983	11.806.518	40.636.480	1.401.606
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	87.848.571	4.932.912	563.489	309.064	19.193	102.999	590.326	2.031.824	70.080
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	-87.848.571	-4.932.912	-563.489	-309.064	-19.193	-102.999	-590.326	-2.031.824	-70.080

	31 Aralık 2020								
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	AUD	CHF	GBP	JPY	KHD	
Nakit ve nakit benzerleri	4.537.725	611.603	268.133	4.994	1.162	1.397	116.893	-	
Finansal varlıklar	405.000.659	42.050.035	4.163.071	1.928.692	193.600	498.094	2.188.310	22.621.538	
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	409.538.384	42.661.638	4.431.204	1.933.686	194.762	499.491	2.305.203	22.621.538	
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	-20.476.919	-2.133.082	-221.560	-96.684	-9.738	-24.975	-115.260	-1.131.077	
TL'nin ilgili YP karşısında % 5 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	20.476.919	2.133.082	221.560	96.684	9.738	24.975	115.260	1.131.077	

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Likidite riski

Likidite riski, nakit olarak ya da diğer bir finansal varlığın teslimi suretiyle ödenen finansal borçlarla ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesinde zorlanma riskidir. Fon, katılma paylarının paraya çevrilmesine bağlı olarak günlük nakit çıkış riskine maruzdur. Fon'un politikası varlıklarının en az %0- %100'nü piyasada hemen satılabilecek likit yatırımlarda tutmaktır. Ayrıca Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 64.357.906 TL nakit ve nakit benzeri bulunmaktadır (31 Aralık 2020 – 13.714.989)

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan						
Finansal yükümlülükler						
İlişkili Taraflara Borçlar	(3.126.121)	(3.126.121)	(3.126.121)	-	-	-
Diğer borçlar	(160.582.744)	(160.582.744)	(160.582.744)	-	-	-
Toplam yükümlülük	(163.708.865)	(163.708.865)	(163.708.865)	-	-	-

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan						
Finansal yükümlülükler						
İlişkili Taraflara Borçlar	(704.404)	(704.404)	(704.404)	-	-	-
Diğer borçlar	(25.487.272)	(25.487.272)	(25.487.272)	-	-	-
Toplam yükümlülük	(26.191.676)	(26.191.676)	(26.191.676)	-	-	-

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

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

Kredi riski, finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riski olarak tanımlanmaktadır. Fon'un kredi riski temel olarak borçlanma araçlarına yaptığı yatırımlardan kaynaklanmaktadır. Fon işlemlerini İş Portföy A.Ş. aracılığıyla gerçekleştirmekte olup söz konusu alacaklara ilişkin kredi riski sınırlıdır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Varlıklar					
	Alacaklar		Diğer Alacaklar					
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer - Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal	Ters repo	Nakit ve Benzerleri	Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	284.759	2.055.185.383	179.553.691	64.357.906	149.446.406
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	284.759	2.055.185.383	179.553.691	64.357.906	149.446.406
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar			
	Alacaklar		Diğer Alacaklar					
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer - Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal	Ters repo	Nakit ve Benzerleri	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	5.951.034	525.023.894	23.891.378	8.742.703	4.972.286
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	5.951.034	525.023.894	23.891.378	8.742.703	4.972.286
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

a) Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılanlar:

Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan nakit ve nakit benzerleri ile, diğer alacak ve borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı varsayılmıştır.

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

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 direk ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

	31 Aralık 2021			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Hisse Senetleri	1.460.622.068	-	-	1.460.622.068
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Özel Sektör Tahvil	-	486.701.353	-	486.701.353
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Yatırım Fonları	107.861.962	-	-	107.861.962
Toplam finansal varlıklar	1.568.484.030	486.701.353	-	2.055.185.383

	31 Aralık 2020			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Hisse Senetleri	405.000.659	-	-	405.000.659
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Yatırım Fonları	4.682.569	-	-	4.682.569
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Özel Sektör Tahvil	-	115.340.666	-	115.340.666
Toplam finansal varlıklar	409.683.228	115.340.666	-	525.023.894

19. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

Nakde eşdeğer varlıklar döneme isabet eden kasa ve faiz gelir reeskontlar hariç orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardan alacaklardan oluşmaktadır.

20. Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosuna ilişkin açıklamalar

Toplam değer / net varlık değerine ilişkin açıklamalar dipnot 9'da açıklanmıştır.

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867(mükerrer) sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2) ile Menkul Kıymet Yatırım Fonları tarafından düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kurallara uygun olarak hazırlanmıştır.

Fon'a ait menkul kıymetler Türkiye İş Bankası A.Ş. nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden yürürlükteki mevzuatın öngördüğü sigorta Türkiye İş Bankası A.Ş. tarafından yaptırılmaktadır.

22. Raporlama döneminden 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. Fon'un raporlama döneminden sonraki açıklaması gereken olayları bulunmamaktadır.

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)

**1 Ocak- 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait
Fiyat Raporu**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Kat: 2-3-4 Daire: 54-57-59
34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'un Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve İş Portföy Yönetimi A.Ş.' in bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of Ernst&Young Global Limited



Alper Ekbül, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Şubat 2022

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2021 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

IPJ-İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON																			01/01/2022 22:18
IPJ-İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON 31 Aralık 2021 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Yabancı																			
AKE AT EQUITY	AUD	OROCOBRE LTD			AU0000193686			144.830,00	3,138162	27/08/21					10,424000	14.576.833,85	1,00	0,81	0,84
ILU AT EQUITY	AUD	ILUKA RESOURCES LTD			AU0000000ILU1			55.000,00	6,442727	14/01/21					10,151300	5.390.817,41	0,37	0,23	0,24
INR AU EQUITY	AUD	IONERE LTD			AU0000028948			500.000,00	0,320000	14/01/21					0,790400	3.815.814,08	0,28	0,16	0,17
MIN AT EQUITY	AUD	MINERAL RESOURCES LTD			AU0000000MIN4			17.000,00	34,570586	23/12/20					56,493100	9.272.879,12	0,83	0,39	0,41
PLS AT EQUITY	AUD	PILBARA MINERALS LTD			AU0000000PLS0			850.000,00	0,866176	14/01/21					3,235000	26.549.936,15	1,82	1,11	1,16
FM CN EQUITY	CAD	First Quantum Minerals Ltd			CA3359341052			20.000,00	27,997800	28/06/21					30,276200	6.332.927,76	0,43	0,27	0,28
LUN CN EQUITY	CAD	LUNDIN MINING CORP			CA5503721083			55.000,00	11,081909	17/12/21					9,906400	5.898.007,73	0,39	0,24	0,25
SLI CN EQUITY	CAD	Standard Lithium Ltd			CA8536081010			20.000,00	12,213650	17/12/21					11,905200	2.490.067,82	0,17	0,10	0,11
AMS SW EQUITY	CHF	AMS AG			AT0000A18XM4			23.000,00	17,723903	15/12/21					16,574100	5.550.410,85	0,38	0,23	0,24
AMG NA EQUITY	EUR	AMG ADVANCED METALLURGICAL GRO'UP N.V.			NL0000888691			6.000,00	28,192265	02/07/21					28,066500	2.540.585,19	0,17	0,11	0,11
APAM NA EQUITY	EUR	APERAM SA			LU0569974404			9.300,00	38,561338	16/12/21					47,800600	6.706.725,60	0,46	0,28	0,29
BAS GY EQUITY	EUR	BASF SE			DE000BASF111			1.500,00	52,764533	04/02/21					61,644600	1.395.020,38	0,10	0,06	0,06
BMW GY EQUITY	EUR	BAYERISCHE MOTOREN WERKE AG			DE0005190003			18.178,00	79,486522	16/12/21					88,503500	24.271.733,75	1,66	1,02	1,06
CON GY EQUITY	EUR	CONTINENTAL AG			DE0005439004			3.700,00	32,686957	30/11/21					93,073100	5.195.413,97	0,36	0,22	0,23
DAI GY EQUITY	EUR	DAIMLER AG			DE0007100000			20.500,00	68,967370	16/12/21					67,734900	20.948.670,37	1,43	0,88	0,92
DTG GY EQUITY	EUR	Daimler Truck Holding AG			DE000DTROCK8			19.250,00	17,272812	29/12/21					32,299700	9.380.445,77	0,84	0,39	0,41
EO FP EQUITY	EUR	Faurecia SE			FR0000121147			7.000,00	44,220363	24/11/21					41,607500	4.394.039,09	0,30	0,18	0,19
HLE GY EQUITY	EUR	HELLA GMBH & CO KGAA			DE000A13SX22			11.400,00	56,789680	16/12/21					62,069900	10.678.053,36	0,73	0,45	0,47
IFX GY EQUITY	EUR	INFINEON TECHNOLOGIES AG			DE0006231004			52.514,00	35,037296	16/12/21					40,717400	32.258.888,00	2,21	1,35	1,41
PAH3 GY EQUITY	EUR	PORSCHE AG NON-VTING PRF			DE000PAH10038			7.863,00	66,519044	16/12/21					83,507500	9.906.221,00	0,68	0,41	0,43
RNO FP EQUITY	EUR	RENAULT SA			FR0000131906			15.000,00	29,234487	16/12/21					30,357400	6.889.894,80	0,47	0,29	0,30
TOM2 NA EQUITY	EUR	TOMTOM, N.V.			NL0013332471			61.000,00	8,317125	16/12/21					9,077000	8.353.460,53	0,57	0,35	0,37
UMI BB EQUITY	EUR	UMICORE			BE097432628			6.000,00	48,120190	05/02/21					35,682300	3.229.968,93	0,22	0,13	0,14
VAR1 GY EQUITY	EUR	VARTA AG			DE000VARTGJ55			2.858,00	116,372033	09/09/21					114,511100	4.937.465,40	0,34	0,21	0,22
VOW GY EQUITY	EUR	VOLKSWAGEN AG			DE0007664005			4.558,00	191,645077	07/12/21					258,757200	17.793.485,07	1,22	0,75	0,78
VTSC GR EQUITY	EUR	VITESCO TECHNOLOGIES GROUP A			DE000VTSC017			500,00	0,000000	08/10/21					43,130400	325.347,70	0,02	0,01	0,01
ANTO LN EQUITY	GBP	ANTOFAGASTA PLC			GB0000456144			40.000,00	14,220850	17/12/21					13,378108	9.614.418,12	0,86	0,40	0,42
CWR LN EQUITY	GBP	Ceres Power Holdings PLC			GB000BG5QW09			110.000,00	11,070093	17/12/21					9,867327	19.540.690,18	1,34	0,82	0,86
ITM LN EQUITY	GBP	ITM POWER PLC			GB000B130H42			80.000,00	4,772434	02/12/21					3,940878	4.248.274,37	0,29	0,18	0,19
JMAT LN EQUITY	GBP	JOHNSON MATTHEY PLC			GB000B24BQC70			9.500,00	23,061258	02/12/21					20,505447	3.499.944,54	0,24	0,15	0,15
1114 HK EQUITY	HKD	BRILLIANCE CHINA AUTOMOTIVE			BMG136881028			250.000,00	6,430000	22/12/20					7,300000	3.122.027,50	0,21	0,13	0,14
1211 HK EQUITY	HKD	BYD CO LTD			CNE100000296			80.000,00	179,680000	13/04/21					268,827500	36.790.656,34	2,52	1,54	1,61
175 HK EQUITY	HKD	GEELY AUTOMOBILE HOLDINGS LT			KYG37777B1032			70.000,00	24,800000	04/01/21					21,420900	2.565.095,43	0,18	0,11	0,11
1772 HK EQUITY	HKD	GANFENG LITHIUM CO LTD-H			CNE1000031W9			90.000,00	70,897994	18/12/20					123,131100	18.957.833,55	1,30	0,79	0,83
2333 HK EQUITY	HKD	Great Wall Motor Co Ltd			CNE100000338			120.000,00	25,850000	29/06/21					27,229300	5.589.739,62	0,38	0,23	0,24
819 HK EQUITY	HKD	TIANNENG POWER INTERNATIONAL			KYG965K1094			140.000,00	15,000000	10/12/20					8,289300	1.985.270,77	0,14	0,08	0,09
8619 JP EQUITY	JPY	W-SCOPE CORP			JP3505970008			7.000,00	1,025,000000	14/01/21					791,604800	640.023,56	0,04	0,03	0,03
8674 JP EQUITY	JPY	GS YUASA CORP			JP3358200000			45.000,00	2,698,088889	16/12/21					2,558,811500	13.299.653,08	0,91	0,56	0,58
6752 JP EQUITY	JPY	PANASONIC CORP			JP3986900000			151.000,00	1,240,192053	16/12/21					1,263,501300	22.036.478,00	1,51	0,92	0,96
6762 JP EQUITY	JPY	TDK Corp			JP3538600008			43.000,00	4,543,081385	21/12/21					4,492,313600	22.311.461,83	1,53	0,94	0,98
6902 JP EQUITY	JPY	DENSO CORP			JP3551500008			7.500,00	6,885,800000	29/11/21					9,522,581400	8.249.078,98	0,56	0,35	0,36
7201 JP EQUITY	JPY	NISSAN MOTOR CO LTD			JP3672400003			220.000,00	570,618182	16/12/21					553,802200	14.072.357,57	0,96	0,59	0,62
7211 JP EQUITY	JPY	MITSUBISHI MOTORS CORP			JP3986900001			130.000,00	218,692308	14/01/21					318,839000	4.787.450,48	0,33	0,20	0,21
AAPL US EQUITY	USD	APPLE INC			US0378331005			10.500,00	136,493986	08/12/21					178,052800	24.919.262,61	1,71	1,05	1,09
ADI US EQUITY	USD	ANALOG DEVICES INC			US0326541051			10.100,00	116,174200	22/12/21					174,753100	23.525.769,11	1,61	0,99	1,03
ALB US EQUITY	USD	ALBEMARLE CORP			US0128631013			16.820,00	189,937209	22/12/21					233,854900	52.428.814,00	3,61	2,20	2,29
ALV US EQUITY	USD	AUTOLIV, INC.			US0528001094			4.900,00	95,675865	29/11/21					102,560000	6.698.408,98	0,46	0,28	0,29
AMBA US EQUITY	USD	AMBARELLA INC			KYG037AX1015			7.232,00	141,133624	09/12/21					201,300000	19.404.379,53	1,33	0,81	0,85
AMD US EQUITY	USD	ADVANCED MICRO DEVICES INC			US0079031078			12.800,00	110,501804	30/12/21					146,116800	24.929.026,10	1,71	1,05	1,09
AMZN US EQUITY	USD	AMAZON.COM INC			US0231351067			3,00	3,678,746667	28/07/21					3,378,736000	135.105,52	0,01	0,01	0,01
APTIV US EQUITY	USD	APTIV PLC			JE00B783TY65			10.900,00	149,548379	30/12/21					162,480000	23.606.085,53	1,62	0,99	1,03

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2021 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

ATI US EQUITY	USD	ALLEGHENY TECHNOLOGIES INC	US01741R1023	21.000,00	15,671117	02/12/21	15,721700	4.400.645,33	0,30	0,18	0,19
AXL US EQUITY	USD	AMERICAN AXLE & MFG HOLDINGS	US0240611030	35.000,00	8,826523	30/11/21	9,219100	4.300.848,44	0,29	0,18	0,19
BB US EQUITY	USD	BLACKBERRY LTD	CA09228F1036	31.700,00	9,666635	18/11/21	9,491200	4.010.310,09	0,27	0,17	0,18
BE US EQUITY	USD	BLOOM ENERGY CORP	US0637121079	43.350,00	27,353660	09/12/21	22,133400	12.786.947,44	0,86	0,54	0,56
BIDU US EQUITY	USD	BAIDU INC - SPON ADR	US0567521085	10.300,00	151,009450	22/12/21	147,624900	20.267.189,42	1,39	0,85	0,89
BLDP US EQUITY	USD	BALLARD POWER SYSTEMS	CA0585961085	62.950,00	17,765046	22/12/21	12,601200	10.573.169,80	0,72	0,44	0,46
BLNK US EQUITY	USD	BLINK CHARGING CO	US09354A1007	10.800,00	34,296043	18/11/21	27,297500	3.929.562,46	0,27	0,17	0,17
BLNK US EQUITY	USD	BLINK CHARGING CO	US09354A1007	3.000,00	26,867397	31/12/21	27,297500	1.091.545,13	0,07	0,05	0,05
BWA US EQUITY	USD	BORGWARNER INC	US0997241064	8.000,00	41,272323	18/11/21	44,849900	4.762.434,54	0,33	0,20	0,21
CBAT US EQUITY	USD	CB&K ENERGY TECHNOLOGY INC	US14966C1027	35.000,00	7,394200	04/02/21	1,579900	736.907,09	0,05	0,03	0,03
CBT US EQUITY	USD	CABOT CORP.	US1270551013	8.000,00	48,655522	24/11/21	55,280000	4.420.962,72	0,30	0,18	0,19
CEVA US EQUITY	USD	CEVA, INC.	US1572101053	9.800,00	47,624206	29/11/21	43,666500	5.706.514,11	0,39	0,24	0,25
CRS US EQUITY	USD	CARPENTER TECHNOLOGY INC	US1442851036	11.000,00	30,275597	02/12/21	26,920000	4.240.221,46	0,29	0,18	0,19
CRUS US EQUITY	USD	CIRRUS LOGIC INC	US1727551004	4.300,00	63,956191	02/12/21	92,190000	5.263.942,19	0,36	0,22	0,23
CSCO US EQUITY	USD	CISCO SYSTEMS, INC.	US17275R1023	500,00	45,965920	04/08/21	63,596400	423.851,54	0,03	0,02	0,02
DAN US EQUITY	USD	DANA INC	US2358252052	16.500,00	20,345247	30/11/21	22,490000	4.946.191,97	0,34	0,21	0,22
ENS US EQUITY	USD	ENERSYS	US29275Y1029	14.360,00	76,871119	06/12/21	78,526500	15.051.637,69	1,03	0,83	0,86
FCEL US EQUITY	USD	FUELCCELL ENERGY INC	US39552H6018	67.900,00	7,491626	22/12/21	5,268700	6.169.292,63	0,42	0,26	0,27
FCX US EQUITY	USD	FREEPORT-MCMORAN INC	US33671D8570	46.000,00	34,854722	30/12/21	41,735200	25.589.270,12	1,75	1,07	1,12
FREY US EQUITY	USD	Freyr Battery SA	LU2300697374	8.000,00	10,637400	03/11/21	11,210000	1.195.344,72	0,08	0,05	0,05
FREY US EQUITY	USD	Freyr Battery SA	LU2300697374	8.000,00	10,931140	31/12/21	11,210000	1.195.344,72	0,08	0,05	0,05
FSR US EQUITY	USD	Flisler Inc	US33813J1060	5.000,00	20,899526	16/11/21	16,004500	1.066.619,90	0,07	0,05	0,05
F US EQUITY	USD	FORD MOTOR CO	US3453709600	57.000,00	12,594754	07/12/21	20,469400	15.551.688,06	1,06	0,85	0,88
GE US EQUITY	USD	GENERAL ELECTRIC CO.	US3696043013	10.500,00	64,006576	06/12/21	94,466100	13.221.235,70	0,91	0,55	0,58
GM US EQUITY	USD	GENERAL MOTORS CO	US37045V1008	15.700,00	47,317737	30/12/21	57,990800	12.135.420,31	0,83	0,51	0,53
GNTX US EQUITY	USD	GENTEX CORP	US3719011096	100,00	35,329600	30/12/21	34,662200	46.201,25	0,00	0,00	0,00
GOEV US EQUITY	USD	CANOO INC	US13903R1023	56.800,00	8,883397	06/12/21	8,065900	6.106.589,65	0,42	0,26	0,27
GOOGL US EQUITY	USD	ALPHABET INC	US02079K3059	1.196,00	2,137,963671	22/12/21	2,922,157600	46.583.526,63	3,19	1,95	2,04
HMC US EQUITY	USD	HONDA MTR LTD (AMER SHS)	US4381283088	20.000,00	31,220718	06/10/21	26,269500	7.536.083,31	0,52	0,32	0,33
HOG US EQUITY	USD	HARLEY-DAVIDSON INC	US4126221086	9.500,00	38,071779	02/12/21	37,482500	4.746.240,30	0,32	0,20	0,21
HON US EQUITY	USD	HONEYWELL INTERNATIONAL INC	US4381610686	5.020,00	212,316795	14/12/21	206,845200	13.840.339,15	0,95	0,58	0,61
HYUD LI EQUITY	USD	HYUNDAI MOTOR GDR REGS	USY384721251	10.000,00	47,836080	26/01/21	41,185700	5.489.841,95	0,38	0,23	0,24
IHY US EQUITY	USD	HYSTER-YALE MATERIALS HANDLING*, INC	US4491721050	5.900,00	55,276597	24/11/21	40,537400	3.167.905,73	0,22	0,13	0,14
IMV US EQUITY	USD	II-VI INC	US9021041085	5.900,00	76,176706	02/12/21	68,185300	5.362.167,00	0,37	0,22	0,23
INTC US EQUITY	USD	INTEL CORP	US4581401001	23.800,00	52,399731	09/12/21	51,863700	16.452.731,92	1,13	0,69	0,72
ITT US EQUITY	USD	ITT INC.	US45073V1089	4.300,00	83,065707	02/12/21	101,960000	5.844.953,11	0,40	0,25	0,26
JCI US EQUITY	USD	JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL* PLC	IE00BY7QL619	9.678,00	56,151448	06/12/21	61,076500	10.458.969,37	0,72	0,44	0,46
KNDI US EQUITY	USD	KANDI TECHNOLOGIES INC	US4837091010	700,00	7,697096	30/03/21	3,268700	30.694,56	0,00	0,00	0,00
LAC US EQUITY	USD	LITHIUM AMERICAS CORP	CA53680Q2071	8.000,00	16,927905	24/11/21	29,320700	3.126.524,66	0,21	0,13	0,14
LAC US EQUITY	USD	LITHIUM AMERICAS CORP	CA53680Q2071	3.000,00	29,352290	31/12/21	29,320700	1.172.446,83	0,08	0,05	0,05
LEA US EQUITY	USD	LEAR CORPORATION	US5218652049	2.900,00	170,844383	06/12/21	180,780000	6.967.889,20	0,48	0,29	0,31
LI US EQUITY	USD	LI AUTO INC	US50202M1027	27.500,00	31,191291	09/12/21	31,666500	11.608.009,50	0,79	0,49	0,51
LTHM US EQUITY	USD	Livent Corporation	US53814L1089	43.600,00	18,748267	09/12/21	24,667200	14.346.828,03	0,96	0,60	0,63
MSFT US EQUITY	USD	MICROSOFT	US5949181045	5.383,00	269,664055	07/12/21	338,825100	24.310.703,30	1,66	1,02	1,06
MU US EQUITY	USD	MICRON TECHNOLOGY INC	US5951121038	11.050,00	60,978914	06/12/21	94,063700	13.854.214,38	0,95	0,58	0,61
MVIS US EQUITY	USD	MICROVISION INC	US5949603048	35.400,00	11,539649	02/12/21	5,224000	2.464.926,64	0,17	0,10	0,11
MVST US EQUITY	USD	Microware Holdings Inc	US59516C1062	11.000,00	9,115000	03/11/21	5,886500	860.433,60	0,06	0,04	0,04
MVST US EQUITY	USD	Microware Holdings Inc	US59516C1062	64.000,00	5,799531	31/12/21	5,886500	5.006.159,14	0,34	0,21	0,22
MXL US EQUITY	USD	MAXLINEAR INC	US57776J1007	9.000,00	47,274344	22/12/21	75,200000	9.021.067,20	0,62	0,38	0,39
NIO US EQUITY	USD	NIO INC - ADR	US62914V1061	45.723,00	42,672699	09/12/21	31,997000	19.500.311,42	1,34	0,82	0,85
NKLA US EQUITY	USD	NIKOLA CORPORATION	US6541101050	29.660,00	12,416576	02/12/21	10,116700	4.000.308,04	0,27	0,17	0,18
NVDA US EQUITY	USD	NVIDIA	US67066G1040	12.080,00	211,368367	30/12/21	296,568100	47.751.710,96	3,27	2,00	2,09
NXPI US EQUITY	USD	NXP SEMICONDUCTORS NV	NL0099363674	11.350,00	198,303689	22/12/21	229,154900	34.667.504,26	2,37	1,45	1,52
ON US EQUITY	USD	ON Semiconductor Corp	US6821891057	12.800,00	44,017483	06/12/21	67,763400	11.564.607,21	0,79	0,49	0,51
PLL US EQUITY	USD	Piedmont Lithium INC	US72016P1057	1.000,00	64,226300	03/11/21	53,874300	718.090,54	0,05	0,03	0,03
PLUG US EQUITY	USD	PLUG POWER INC.	US72919P2020	46.220,00	35,423426	22/12/21	26,640500	17.644.448,16	1,21	0,74	0,77
PTRA US EQUITY	USD	Proterra Inc	US74374T1097	33.750,00	11,615104	29/11/21	8,929300	4.016.879,09	0,28	0,17	0,18
PTRA US EQUITY	USD	Proterra Inc	US74374T1097	10.000,00	8,973055	31/12/21	8,929300	1.190.186,40	0,06	0,05	0,05
QCOM US EQUITY	USD	QUALCOMM INC	US7475251036	10.060,00	159,347851	22/12/21	163,291000	24.577.442,53	1,68	1,03	1,06
QS US EQUITY	USD	QUANTUMSCAPE CORP	US74767V1098	15.000,00	56,369700	22/03/21	22,865400	4.575.592,45	0,31	0,19	0,20

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2021 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

ROG US EQUITY	USD	Romeo Power Inc	US7761531093		141.500,00	5,035307	09/12/21		3,730700	7.036.299,79	0,48	0,30	0,31
ROG US EQUITY	USD	ROGERS CORP	US7751331015		2.700,00	210,390491	22/12/21		273,280000	9.834.862,62	0,67	0,41	0,43
SCCO US EQUITY	USD	SOUTHERN COPPER CORPORATION CMN	US64265V1052		19.500,00	61,851888	07/12/21		61,130900	15.888.790,46	1,09	0,67	0,70
SEV US EQUITY	USD	Sono Group NV	NL0015000N74		37.000,00	9,697564	31/12/21		10,147800	5.004.620,97	0,34	0,21	0,22
SITM US EQUITY	USD	SITIME CORPORATION	US62962T1060		1.540,00	197,406922	24/11/21		289,770000	5.948.010,27	0,41	0,25	0,26
SMSN U EQUITY	USD	SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD	US7960506882		20,00	1.822,715000	25/02/21		1.648,933200	439.572,61	0,03	0,02	0,02
SQM US EQUITY	USD	SOCIEDAD QUIMICA MINERAL DE CHILE	US6336351056		28.400,00	48,360539	14/12/21		50,585900	19.148.968,70	1,31	0,80	0,84
STLA US EQUITY	USD	STELLANTIS NV	NL00150001O9		32.000,00	17,554891	06/12/21		18,847300	8.038.901,17	0,55	0,34	0,35
STM US EQUITY	USD	STMICROELECTRONICS NV	US6610121027		19.480,00	42,251107	06/12/21		49,224300	12.781.036,33	0,88	0,54	0,56
SWKS US EQUITY	USD	SKYWORKS SOLUTIONS INC	US63089M1027		6.090,00	163,705153	14/12/21		155,802200	12.647.027,02	0,87	0,53	0,55
SYNA US EQUITY	USD	SYNAPTICS INC	US67157D1090		2.800,00	292,196177	31/12/21		289,339400	10.027.172,64	0,69	0,42	0,44
THRM US EQUITY	USD	GENTHERM INCORPORATED	US37253A1034		12.960,00	66,697628	08/12/21		66,180000	14.887.064,13	1,02	0,62	0,65
TM US EQUITY	USD	TOYOTA MOTOR CORP-SPON	US6923313071		7.362,00	159,819997	30/12/21		184,450000	18.148.898,36	1,24	0,76	0,79
TSLA US EQUITY	USD	TESLA INC	US66160R1014		3.610,00	648,401997	22/12/21		1.071,273200	51.547.191,74	3,53	2,16	2,26
TSM US EQUITY	USD	TAIWAN SEMICONDUCTOR-SP ADR	US6740391003		2.000,00	120,283400	02/07/21		121,262800	3.233.156,88	0,22	0,14	0,14
TXN US EQUITY	USD	Texas Instruments Inc.	US6825081040		6.000,00	175,944518	09/12/21		189,436400	20.199.982,20	1,38	0,85	0,88
VC US EQUITY	USD	VISTEON CORPORATION	US62639U2069		6.120,00	103,582192	01/12/21		109,800000	11.883.816,50	0,81	0,50	0,52
WAB US EQUITY	USD	WESTERN BANK CORP-NEW YORK LISTED	US6297401098		5.425,00	83,643265	06/12/21		91,780000	6.835.149,54	0,45	0,28	0,29
XLNX US EQUITY	USD	XILINK INC	US6839191015		4.500,00	175,725060	08/12/21		209,964100	12.593.751,70	0,86	0,53	0,55
XPEV US EQUITY	USD	XPENG INC.	US96422D1054		32.000,00	40,937821	08/12/21		48,211300	20.563.469,37	1,41	0,86	0,90
YNDX US EQUITY	USD	YANDEX N.V.	NL0009605522		8.000,00	68,551774	08/12/21		61,544100	6.562.570,47	0,45	0,28	0,29
GRUP TOPLAMI						5.123.983,00			1.460.622.067,94	100,00	61,28	63,97	
GRUP TOPLAMI						5.123.983,00			1.460.622.067,94	100,00	61,28	63,97	
BORÇLANMA SENETLERİ													
Eurobond Yabancı													
US037833DV96	USD	APPLE INC	US037833DV96	0,06	7.000.000,00	100,502800	30/12/21	0,000000	100,426167	93.700.626,60	19,26	3,90	4,10
US594918BJ27	USD	MICROSOFT	US594918BJ27	0,26	1.000.000,00	107,110400	29/12/21	0,000000	107,153472	14.282.486,28	2,93	0,60	0,63
US02079KAC18	USD	ALPHABET INC	US02079KAC18	0,70	2.000.000,00	103,897100	27/12/21	0,000000	103,880900	27.692.543,66	5,69	1,16	1,21
GRUP TOPLAMI						10.000.000,00			135.675.656,54	27,88	5,66	5,94	
Özel Sektör													
Finansman Bonosu													
TRFGFYH32216	TL	GARANTI FİLO HİZMETLERİ A.Ş.	TRFGFYH32216	16,80	1.500.000,00	93,946000	09/11/21	17,682033	96,236434	1.443.546,51	0,30	0,06	0,06
TRFTBTF42211	TL	TEB TÜKETİCİ FİNANSMAN A.Ş.	TRFTBTF42211	4,00	5.000.000,00	100,000000	07/04/21	18,551054	104,367567	5.218.378,33	1,07	0,22	0,23
TRFKFTF42211	TL	KOÇ FİAT KREDİ FİNANSMAN A.Ş.	TRFKFTF42211	0,00	18.100.000,00	84,273400	04/11/21	20,684195	94,930622	17.182.442,64	3,53	0,72	0,75
TRFSUZK52219	TL	Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.	TRFSUZK52219	16,00	3.800.000,00	100,000000	07/05/21	16,195980	103,490058	3.932.822,22	0,81	0,17	0,17
TRFVDTF52212	TL	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TÜKETİCİ FİNANSMANI A.Ş.	TRFVDTF52212	17,25	17.000.000,00	92,180000	02/12/21	18,004889	93,719715	15.932.351,55	3,27	0,67	0,70
TRFKCTF62224	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	TRFKCTF62224	9,02	19.000.000,00	100,000000	06/12/21	19,373741	101,269438	19.241.193,29	3,95	0,81	0,84
TRFTBTF62235	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	TRFTBTF62235	9,11	20.000.000,00	100,000000	15/12/21	19,942884	100,850196	20.170.039,20	4,14	0,85	0,88
TRFKCTF62216	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	TRFKCTF62216	0,00	16.000.000,00	86,803000	19/11/21	19,136975	92,655654	14.824.936,69	3,05	0,62	0,65
TRFGFYH62213	TL	GARANTI FİLO HİZMETLERİ A.Ş.	TRFGFYH62213	18,50	1.000.000,00	89,155000	18/10/21	19,191729	92,370347	923.703,47	0,19	0,04	0,04
TRFMCBF62210	TL	MERCEDES-BENZ FİNANSMAN TÜRK A.Ş.	TRFMCBF62210	20,14	5.200.000,00	100,000000	17/06/21	18,785200	111,097201	5.777.054,45	1,19	0,24	0,25
TRFTBTF62227	TL	TEB TÜKETİCİ FİNANSMAN A.Ş.	TRFTBTF62227	16,80	3.000.000,00	100,000000	25/06/21	16,775648	100,487834	3.014.635,02	0,62	0,13	0,13
TRFKCTF72215	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	TRFKCTF72215	0,00	25.190.000,00	105,423400	19/11/21	18,667054	109,699210	27.833.230,95	5,68	1,16	1,21
TRFKCTF82214	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	TRFKCTF82214	19,90	1.200.000,00	100,000000	12/09/21	19,052865	107,833254	1.315.565,70	0,27	0,05	0,06
TRFKCTF92213	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	TRFKCTF92213	19,24	2.380.000,00	100,000000	22/09/21	18,679249	105,369781	2.507.800,31	0,52	0,11	0,11
TRFMCBF62215	TL	MERCEDES-BENZ FİNANSMAN TÜRK A.Ş.	TRFMCBF62215	0,00	9.000.000,00	101,119400	01/12/21	18,465738	104,371552	9.393.439,70	1,93	0,39	0,41
TRFTBTFK2211	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	TRFTBTFK2211	17,85	12.187.000,00	100,000000	12/11/21	17,885888	102,295500	12.466.752,60	2,56	0,52	0,55
TRFMCBFK2217	TL	MERCEDES-BENZ FİNANSMAN TÜRK A.Ş.	TRFMCBFK2217	17,85	20.000.000,00	100,000000	17/11/21	17,380023	102,274771	20.454.954,21	4,20	0,86	0,90
TRFKCTFA2211	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	TRFKCTFA2211	19,90	9.500.000,00	100,000000	13/12/21	19,959793	100,951931	9.590.423,91	1,97	0,40	0,42
TRFORFNA2216	TL	ORFİN FİNANSMAN	TRFORFNA2216	19,95	20.000.000,00	83,406800	22/12/21	19,955233	83,822808	16.764.561,52	3,44	0,70	0,73
GRUP TOPLAMI						209.677.000,00			207.787.632,27	42,69	8,72	9,09	

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2021 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Özel Sektör Tahvil																
TRSORFN12217	TL	ORFIN FINANSMAN	17/01/22	TRSORFN12217	9,29	3.000.000,00	100,000000	24/07/20	10,256179			101,852959	3.055.586,77	0,63	0,13	0,13
TRSTTLK12116	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	20/01/22	TRSTTLK12116	0,20	70.000,00	100,000000	29/04/21	17,964401			105,702328	73.991,63	0,02	0,00	0,00
TRSYAZI62116	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDING	11/05/22	TRSYAZI62116	0,00	700.000,00	104,350700	02/11/21	19,610333	749370234356789737		102,458002	717.206,01	0,15	0,03	0,03
TRSKRSN72212	TL	KARSAN OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	21/07/22	TRSKRSN72212	0,00	2.700.000,00	100,000000	22/02/21	22,723970	741732476833596405		103,937434	2.806.310,71	0,58	0,12	0,12
TRSENSA72211	TL	ENERJISA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.	26/07/22	TRSENSA72211	0,00	490.000,00	111,506300	22/03/21	4,040844	702702562826802638		193,250785	946.928,84	0,19	0,04	0,04
TRSVSTL82218	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	01/08/22	TRSVSTL82218	17,60	2.000.000,00	100,000000	30/07/21	17,839410			103,674661	2.077.493,22	0,43	0,09	0,09
TRSKCTFK2222	TL	KOÇ FINANSMAN A.Ş.	03/11/22	TRSKCTFK2222	19,31	7.000.000,00	100,000000	18/10/21	20,801663			101,626773	7.128.014,13	1,46	0,30	0,31
TRSORFNK2219	TL	ORFIN FINANSMAN	03/11/22	TRSORFNK2219	13,20	18.000.000,00	100,000000	24/12/21	17,926571			103,123500	18.562.229,94	3,61	0,78	0,81
TRSKFTFK2211	TL	Koç Fiat Kredi Finansman A.Ş.	30/11/22	TRSKFTFK2211	19,13	8.750.000,00	100,000000	05/11/21	17,797031			102,590655	8.976.699,81	1,64	0,36	0,39
TRSKCTFA2216	TL	KOÇ FINANSMAN A.Ş.	01/12/22	TRSKCTFA2216	0,00	16.600.000,00	99,892900	01/12/21	17,707617	750520323520446260		102,395585	16.997.667,16	3,49	0,71	0,74
TRSKFTF12316	TL	KOÇ FIAT KREDİ FINANSMAN A.Ş.	26/01/23	TRSKFTF12316	30,44	1.700.000,00	100,000000	29/07/21	19,440496			107,888421	1.834.103,15	0,36	0,08	0,08
TRSORFN22323	TL	ORFIN FINANSMAN	03/02/23	TRSORFN22323	17,60	2.500.000,00	100,000000	06/08/21	18,011651			102,660393	2.596.509,82	0,53	0,11	0,11
TRSORFN22315	TL	ORFIN FINANSMAN	07/02/23	TRSORFN22315	0,00	12.300.000,00	101,741500	19/04/21	18,137176	741496081834783922		102,487173	12.605.922,25	2,59	0,53	0,55
TRSYAZI62315	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDING	04/05/23	TRSYAZI62315	0,00	21.000.000,00	101,062200	10/12/21	18,514233	749964245514199920		102,772770	21.562.261,74	4,43	0,90	0,94
TRSKRSN72311	TL	KARSAN OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	21/07/23	TRSKRSN72311	0,00	4.000.000,00	100,000000	22/04/21	23,591762	741732476833596077		104,275012	4.171.000,50	0,86	0,17	0,18
TRSORFN92318	TL	ORFIN FINANSMAN	08/09/23	TRSORFN92318	16,80	5.500.000,00	100,000000	10/09/21	15,767822			103,082321	5.669.527,68	1,16	0,24	0,25
GRUP TOPLAMI						106.310.000,00										
GRUP TOPLAMI						315.387.000,00										
İleri Valörlü Alışlar Yabancı													109.771.475,36	22,55	4,61	4,77
Eurobond Yabancı													317.559.107,63	65,24	13,33	13,86
US037833DV96	USD	APPLE INC	11/05/23	US037833DV96	0,11	2.500.000,00	100,508333	03/01/22				100,432407	33.466.588,75	6,88	1,40	1,46
GRUP TOPLAMI						2.500.000,00										
GRUP TOPLAMI						327.887.000,00										
T.REPO																
TRT160425T33	TL	HAZINE	03/01/22	TRT160425T33	12,11	120.119,44	12,110000	31/12/21	121.360,00	751748203129295382	120.119,44	12,110000	120.039,80	0,07	0,01	0,01
TRT160426T33	TL	HAZINE	03/01/22	TRT160426T33	12,11	360.358,32	12,110000	31/12/21	364.080,00	751748203129295383	360.358,32	12,110000	360.119,40	0,20	0,01	0,02
TRT190826T19	TL	HAZINE	03/01/22	TRT190826T19	15,00	8.009.863,01	15,000000	31/12/21	8.496.980,00	751748203129295789	8.009.863,01	15,000000	8.003.266,32	4,46	0,34	0,35
TRT190826T19	TL	HAZINE	03/01/22	TRT190826T19	15,00	42.051.780,82	15,000000	31/12/21	44.619.645,00	751748203129295770	42.051.780,82	15,000000	42.017.253,18	23,39	1,76	1,84
TRT190826T19	TL	HAZINE	03/01/22	TRT190826T19	15,00	42.051.780,82	15,000000	31/12/21	44.619.645,00	751748203129295775	42.051.780,82	15,000000	42.017.253,18	23,40	1,76	1,84
TRT190826T19	TL	HAZINE	03/01/22	TRT190826T19	15,00	8.009.863,01	15,000000	31/12/21	8.496.980,00	751748203129295774	8.009.863,01	15,000000	8.003.266,32	4,46	0,34	0,35
TRT190826T19	TL	HAZINE	03/01/22	TRT190826T19	15,00	8.009.863,01	15,000000	31/12/21	8.496.980,00	751748203129295776	8.009.863,01	15,000000	8.003.266,32	4,46	0,34	0,35
TRT190826T19	TL	HAZINE	03/01/22	TRT190826T19	15,00	21.025.890,41	15,000000	31/12/21	22.309.625,00	751748203129295777	21.025.890,41	15,000000	21.008.626,59	11,70	0,86	0,92
TRT190826T19	TL	HAZINE	03/01/22	TRT190826T19	15,00	8.009.863,01	15,000000	31/12/21	8.496.980,00	751748203129295771	8.009.863,01	15,000000	8.003.266,32	4,46	0,34	0,35
TRT190826T19	TL	HAZINE	03/01/22	TRT190826T19	15,00	42.051.780,82	15,000000	31/12/21	44.619.645,00	751748203129295772	42.051.780,82	15,000000	42.017.253,18	23,40	1,76	1,84
GRUP TOPLAMI						179.701.162,67										
GRUP TOPLAMI						179.701.162,67										
niçFR													179.553.690,61	100,00	7,54	7,87
													179.553.690,61	100,00	7,54	7,87

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2021 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİĞER												
Borsa Y.Fonu Yabancı												
DRIV US EQUITY	USD	GLOBAL X AUTONOMOUS & ELECTRIC VEHICLES ETF	US37954Y6243	500,00	16,259580	20/04/21		30,614200	204,028,34	0,19	0,01	0,01
KARS US EQUITY	USD	KRANESHARES ELECTRIC VEHICLES AND FUTURE MOBILITY ETF	US6007676270	500,00	38,521120	20/04/21		46,811000	311,971,91	0,29	0,01	0,01
LIT US EQUITY	USD	GLOBAL X LITHIUM & BATTERY TECH ETF	US37954Y8553	55.000,00	86,970749	23/12/21		85,034400	62,338,293,47	57,79	2,61	2,73
GRUP TOPLAMI				56.000,00				62.854.293,72	58,27	2,63	2,75	
Y.Fonu Türk												
IAG	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ	TRYISPO00142	13.342.761,00	2,994081	29/12/21		3,373190	45,007,667,98	41,73	1,89	1,97
GRUP TOPLAMI				13.342.761,00				45.007.667,98	41,73	1,89	1,97	
GRUP TOPLAMI				13.398.761,00				107.861.961,70	100,00	4,52	4,72	
TÜREV												
Futures												
Uzun												
F_USDTRY0122	TL		F_USDTRY0122	33.500,00	13,435100	29/12/21		13,920700	466,343,450,00	0,00	0,00	0,00
F_XU0300222	TL		F_XU0300222	5.500,00	2,107,750000	29/12/21		2,097,000000	115,335,000,00	0,00	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI				39.000,00				581.678.450,00	0,00	0,00	0,00	
GRUP TOPLAMI				39.000,00				581.678.450,00	0,00	0,00	0,00	
VIOP Nakit Teminatı												
VIOP Nakit Teminatı				149.446.405,68				149.446.405,68	100,00	6,27		
GRUP TOPLAMI				149.446.405,68				149.446.405,68	100,00	6,27		
GRUP TOPLAMI				149.446.405,68				149.446.405,68	100,00	6,27		
DİĞER												
Döviz												
AUD	AUD		AUD	7.919,25	6,343968	31/12/21		9,655400	76,463,53	0,00	0,00	0,00
CAD	CAD		CAD	13.324,79	11,908423	31/12/21		10,457900	139,349,32	0,00	0,00	0,01
CHF	CHF		CHF	2.649,09	15,500689	31/12/21		14,580200	38,571,28	0,00	0,00	0,00
EUR	EUR	EU	EUR	55.559,37	16,289562	31/12/21		15,096700	838,207,55	0,00	0,00	0,04
GBP	GBP		GBP	5.998,20	19,488712	31/12/21		17,986700	107,767,86	0,00	0,00	0,00
HKD	HKD		HKD	42.113,13	1,184083	31/12/21		1,710700	72,042,93	0,00	0,00	0,00
JPY	JPY		JPY	4.413.010,00	0,141589	31/12/21		0,115502	509,711,48	0,00	0,00	0,02
USD	USD	FED	USD	4.694.327,40	12,211180	31/12/21		13,329000	62,570,689,91	0,00	0,00	2,74
GRUP TOPLAMI				9.234.901,23				64.352.803,86	0,00	0,00	2,81	
GRUP TOPLAMI				9.234.901,23				64.352.803,86	0,00	0,00	2,81	
FON PORTFÖY DEĞERİ								2.384.185.478,85		100,00		

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2021 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	2.384.185.480	100	104,34	553.887.558,54	-	102,12
Hazır Değerler	64.357.906	100	2,70	8.742.701,79	-	1,61
Diğer Hazır Değerler	64.352.804	99,99	2,70	8.730.713,94	99,86	1,61
Bankalar	5.102	0,01	0,00	11.987,85	0,14	-
Alacaklar	284.759	100	0,01	5.951.033,52	-	1,10
Takastan Alacaklar	0,0	0,0	0,0	5.823.908,48	100	1,07
Diğer Alacaklar	284.759	100	0,01	127.125,04	-	0,2
Borçlar	(163.708.865)	100	(6,87)	-26.191.675,94	-	-4,83
Diğer Borçlar	(137.459)	0,1	(0,01)	-36.450,94	-	-0,01
Takasa Borçlar	(58.061.730)	35,5	(2,44)	-11.375.052,50	43,43	-2,10
İhbarı Fon Pay Takas	(101.527.281)	62,0	(4,26)	-13.893.597,81	-	-
Kayda Alma Ücreti	(114.266)	0,1	(0,00)	-27.119,48	0,10	-
Denetim Reeskontu	-	-	-	-4.046	-	-
Yönetim Ücreti	(3.868.129)	2,4	(0,16)	-855.409,21	3,27	-0,16
Fon Toplam Değeri	2.285.119.280	100	100	542.389.617,91	100	100