

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

**1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE
AİT BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU, FİNANSAL
TABLOLAR VE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Fiba Portföy Para Piyasası Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Fiba Portföy Para Piyasası Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2017 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 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("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 TMS'lere 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) Diğer Husus

Fon'un 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 1 Mart 2017 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca 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 Kurulu'nca 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 yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

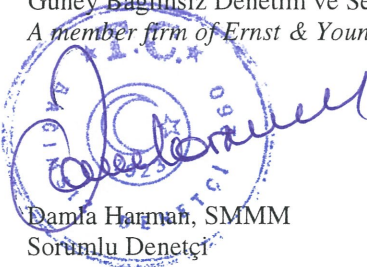
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı 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 Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket 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 Damla Harman'dır.

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



Damla Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

1 Mart 2018
İstanbul, Türkiye

İçindekiler	Sayfa
Finansal durum tablosu	1
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu	3
Nakit akış tablosu	4
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	5-24

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**31 ARALIK 2017 TARİHLİ AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	21	31.089.028	44.334.988
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri		-	-
Ters Repo Alacakları	5	500.498	-
Takas Alacakları	5	3.495	-
Diğer Alacaklar		-	7.223
Finansal Varlıklar	19	15.890.918	26.570.424
Teminata Verilen Finansal Varlıklar		-	-
Diğer Varlıklar		-	-
Toplam Varlıklar (A)		47.483.939	70.912.635
Yükümlülükler			
Repo Borçları		-	-
Takas Borçları		-	-
Krediler		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-
Diğer Borçlar	5	(24.087)	(14.090)
İlişkili Taraflara Borçlar	5	(45.698)	(58.545)
Toplam Yükümlülükler (B)		(69.785)	(72.635)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		47.414.154	70.840.000

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**1 OCAK – 31 ARALIK 2017 DÖNEMLERİNE AİT KAR
VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş- 1 Ocak- 31 Aralık 2017	Bağımsız denetimden geçmiş- 1 Ocak- 31 Aralık 2016
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	6.753.545	2.738.752
Temettü Gelirleri		-	-
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	12	7.730	3.838.438
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar		471.233	513.177
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12,13	2.330	42.626
Esas Faaliyet Gelirleri		7.234.838	7.132.993
Yönetim Ücretleri	8	(628.723)	(723.060)
Saklama Ücretleri		(44.083)	(43.884)
Denetim Ücretleri	8	(4.336)	(5.445)
Kurul Ücretleri	8	-	(12.758)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(63.266)	(91.799)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(22.975)	(14.177)
Esas Faaliyet Giderleri		(763.383)	(891.123)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		6.471.455	6.241.870
Finansman Giderleri		-	-
Net Dönem Karı/Zararı (A)		6.471.455	6.241.870
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
Toplam Değerde Net Varlık Değerinde Artış/Azalış		6.471.455	6.241.870

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT****DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM**

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

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	Referansları	denetimden geçmiş	denetimden geçmiş
		31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		70.840.000	52.947.229
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde	10		
Artış/Azalış		6.471.455	6.241.870
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	718.756.704	(913.837.280)
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(748.654.005)	925.488.181
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		47.414.154	70.840.000

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMLERİNE AİT

TOPLAM NAKİT AKIŞLARI TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2017	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2016
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		16.663.805	2.989.941
Net Dönem Karı/Zararı		6.471.455	6.241.870
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(7.224.778)	(3.251.929)
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(6.753.545)	(2.738.752)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	(471.233)	(513.177)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.663.583	(4.938.249)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(496.771)	9.928
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.851)	(120)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		11.163.205	(4.948.057)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.753.545	2.738.752
Alınan Temettü		-	-
Alınan Faiz	12	6.753.545	2.738.752
Faiz Ödemeleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(29.897.301)	11.650.901
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	718.756.704	(913.837.280)
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(748.654.005)	925.488.181
Kredi Ödemeleri		-	-
Faiz Ödemeleri		-	-
Alınan Krediler		-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
Finansman Faaliyetlerinden Net Nakit Akışları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		-	-
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(13.233.496)	12.441.345
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	21	44.322.524	31.881.179
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	21	31.089.028	44.322.524

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. Fon hakkında genel bilgiler

Fibabanka A.Ş. ("Banka") tarafından kurulmuş olan Fibabanka A.Ş. B Tipi Değer Likit Fon'u, Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 11 Mayıs 2015 tarih ve 483 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu altında yönetilmek üzere 6 Kasım 2015 tarihinde devralınmış ve unvanı Fiba Portföy Para Piyasası Fonu ("Fon") olarak değiştirilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") mevzuatı uyarınca Fon Portföyü, Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından Sermaye Piyasası Kanunu, ilgili Tebliğler ve Fon içtüzüğü hükümlerine uygun olarak yönetilmektedir.

Sermaye Piyasası Kanunu mevzuatı uyarınca 21 Aralık 2011 tarihine kadar TEB Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından yapılan portföy yönetimi, 16 Nisan 2014 tarihine kadar HSBC Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından, 16 Nisan 2014 tarihinden itibaren Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından yürütülmeye başlanmıştır. 2011 yılı içinde Fon'un menkul kıymet alım satımlarının bir bölümü Banka, bir bölümü ise TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("TEB Yatırım") ile yapılan işlemlerden; 2012 yılı içinde Fon'un menkul kıymet alım satımlarının ise tamamı HSBC Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("HSBC Yatırım") aracılığı ile yapılan işlemlerden; 2014 yılında Fon'un menkul kıymet alım satım işlemlerinin bir bölümü HSBC Yatırım Menkul Değerler, bir bölümü ise Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. ile yapılan işlemlerden oluşmuştur. Fon katılma belgelerinin alım satımı da Banka'nın şubeleri, bankamatik, interaktif telefon ve interaktif bilgisayar aracılığı ile yapılmaktadır.

Fon, izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere halktan katılma payları karşılığı toplanacak paralarla, katılma payı sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inancılı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulmuştur.

Fon'un kurucusu: Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.

Fon kurucusunun adresi: Esentepe Mah. Büyükdere Cad. No:129 Şişli / İstanbul

Fon'un yöneticisi: Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.

Fon yöneticisinin adresi: Esentepe Mah. Büyükdere Cad. No:129 Şişli / İstanbul

Saklayıcı kuruluş: T. Halk Bankası A.Ş.

Saklayıcı kuruluşun adresi: Barbaros Mahallesi, Şebboy Sokak No:4 34746 Ataşehir / İstanbul

Fon süresi ve kaçınıcı yılında olduğu:

Fon süresiz olup, 13 Haziran 2003 tarihinde kurulmuş olup 21 Temmuz 2003 tarihinde de halka arz olmuştur.

Fon portföyünün yönetimi:

Fon'un riskin dağıtılması ve inancılı mülkiyet esaslarına göre belge sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde yönetim, temsil ve varlıkların saklanması Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. ("Kurucu") sorumludur. SPK mevzuatı uyarınca portföy yönetimi Kurucu tarafından yapılmaktadır.

Fon yönetim ücretleri:

Fon, kurucuya ödenmek üzere her gün fon toplam değeri üzerinden %0,003 (yüzbinde üç) yıllık yaklaşık % 1,095 (yüzde bir nokta sıfır doksanbeş) "Fon Yönetim Ücreti" tahakkuk ettirmektedir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. Fon hakkında genel bilgiler (devamı)

Fon yönetim ücretleri (devamı):

SPK'nın Seri VII, No: 10 Tebliği Madde 49/A uyarınca Fon'dan karşılanan tüm giderlerin (yönetim ücreti dahil) toplamının üst sınırı günlük 0,000035, yıllık %1,28 limitini aşmayacak şekilde belirlenir. Yıllık fon toplam gideri oranının ilgili döneme denk gelen kısmının aşıp aşılmadığı, ilgili dönem için hesaplanan günlük ortalama fon toplam değeri esas alınarak, kurucu tarafından kontrol edilir. Yapılan kontrolde söz konusu toplam gideri aşması halinde kurucudan üçer aylık dönemleri izleyen 5 iş günü içinde tahsil edilir.

Fon'un adresi ve başlıca faaliyet merkezi Esentepe Mah. Büyükdere Cad. No:129 Şişli, İstanbul'dur.

Denetim ve saklama ücretleri:

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

Denetim ve saklama ücretleri cari dönemde Fon'un mal varlığından günlük olarak tahakkuk ettirilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Mart 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

SPK, 28 Şubat 1990 tarihli Resmi 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 belirlemişti. 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği" (II-14.2) (Tebliğ) ile 31 Aralık 2013 tarihinde yürürlüğe girerek 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.

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Fon, finansal tablolarını Kamu Gözetim Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan Türkiye Denetim Standartları'na ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği" (II-14.2) ve 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 2017 tarihi itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere 1 Mart 2018 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

TMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

TFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekeceğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklikler Fon için geçerli değildir ve Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, TFRS 9 standardının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisinin olmayacağını değerlendirmektedir.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşlemleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müsterek Anlaşmalar — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müsterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müsterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Şirket, değişiklik için üst düzey bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu ön değerlendirme, hâlihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. Şirket, genel olarak bilanço ve öz kaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.2 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 2017 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır

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 TMS 39 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.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

Kredi ve alacaklar:

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

Diğer finansal borçlar:

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

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 yöntemlerdir.

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.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yabancı para çevrimi

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

Finansal araçların netleştirilmesi

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

Satış ve geri alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karşılığında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet ("Ters repo") işlemleri finansal durum tablosunda "Finansal varlıklar" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi"ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

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.

Verilen Teminatlar

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

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.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti ve denetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelir ve gideri

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

Temettü geliri

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

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

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.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas faaliyetler ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Fon’un portföyündeki değer artış ve azalışlarından kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Fon’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - i) Borsada işlem görenler değerleme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - viii) (i) ilâ (vii) no' lu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/IFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - ix) (vii) ve (viii) no' lu 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 TMS/IFRS 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.

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından Fon'un Kurucu'su, Fon'un Kurucu'su ile sermaye ilişkisinde olan şirketler ve Fon'un portföy yönetimi ve aracılık hizmetlerini aldığı ilişkili kurumlar "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

2.4 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.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama

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

4. İlişkili taraf açıklamaları

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflara borçlar		
Fon yönetim ücreti	45.698	58.545
	45.698	58.545
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Giderler		
Fon yönetim ücretleri	45.698	723.060
	45.698	723.060
Gelirler		
Gider Üst Limit Tahsilatları	2.330	42.626
	2.330	42.626

5. Alacak ve borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alacaklar		
Ters Repo Alacakları	500.498	-
Takas Alacakları	3.495	-
Kurucudan Alacaklar (Not4)	-	7.223
	503.993	7.223
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	45.698	58.545
Diğer borçlar	24.087	14.090
	69.785	72.635

6. Borçlanma maliyetleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır.)

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

7. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

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

Bunun dışında herhangi bir karşılık, koşullu varlık veya borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

8. Niteliklerine göre giderler

Niteliklerine Göre Giderler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yönetim Ücretleri	628.723	723.060
Saklama Ücretleri	44.083	43.884
Denetim Ücretleri	4.336	5.445
Kurul Ücretleri	-	12.758
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	63.266	91.799
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22.975	14.177
	763.383	891.123

9. Diğer varlık ve yükümlülükler

Bilanço tarihi itibarıyla Fon'un diğer varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

10. Toplam değer/net varlık değeri ve toplam değerinde/net varlık değerinde artış/azalış

Katılma Belgeleri Hareketleri	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	70.840.000	52.947.229
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	6.471.455	6.241.870
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	718.756.704	(913.837.280)
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(748.654.005)	925.488.181
Birim Pay Değeri:	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Fon Toplam Değeri:	47.414.154 TL	70.840.000 TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı:	1.220.255.906	2.043.313.743
Birim Pay Değeri:	0,038856 TL	0.034669 TL

31 Aralık 2017 itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 47.414.154 TL tutarındadır (31 Aralık 2016: 70.840.000 TL).

31 Aralık 2017 itibarıyla Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış bakiyesi 6.471.455 TL tutarındadır (31 Aralık 2016: 6.241.870 TL).

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Finansal durum tablosundaki toplam değer	47.414.154	70.840.000
Fiyat Raporundaki toplam değer/net varlık değeri	47.414.154	70.840.000
Fark	-	-

12. Hasılat

KAR VEYA ZARAR KISMI	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Faiz Gelirleri	6.753.545	2.738.752
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	7.730	3.838.438
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	471.233	513.177
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.330	42.626
Esas Faaliyet Gelirleri	7.234.838	7.132.993

13. Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Gider Üst Limit Tahsilatları (Not 4)	2.330	42.626
	2.330	42.626

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vergi, Resim, Harç vb. Giderler	4.223	1.361
Kap Hizmet Bedeli	3.012	-
SMMM Hizmet Bedeli	3.862	-
Diğer Giderler	11.878	12.816
	22.975	14.177

14. Finansman giderleri

Bulunmamaktadır (2016: Bulunmamaktadır).

15. Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi

Bulunmamaktadır (2016: Bulunmamaktadır).

16. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17. Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

18. Türev araçlar

Bulunmamaktadır (2016: Bulunmamaktadır).

19. Finansal araçlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	31 Aralık 2017 Nominal	31 Aralık 2017 Maliyet Değeri	31 Aralık 2017 Piyasa Değeri
-			
Devlet Tahvilleri	1.000.000	1.004.990	998.220
Özel Sektör Tahvilleri	15.270.000	14.409.862	14.892.698
	16.270.000	15.414.852	15.890.918

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	31 Aralık 2016 Nominal	31 Aralık 2016 Maliyet Değeri	31 Aralık 2016 Piyasa Değeri
-			
Devlet Tahvilleri	4.000.000	4.082.043	4.101.039
Özel Sektör Tahvilleri	22.925.000	21.867.286	22.469.385
	26.925.000	25.949.329	26.570.424

31 Aralık 2017 tarihinde ticari amaçla elde tutulan özel sektör tahvillerin ve devlet tahvillerinin yıllık faiz oranları %12 ila %15,75 arasındadır (2016: Yıllık %6,51 ila %13,50 arasındadır).

Finansal Risk Faktörleri

Fon, faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Fon’u olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Fon, portföy yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler dahilinde portföy yöneticileri tarafından yönetilmektedir

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.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. Finansal araçlar (devamı)

Faiz oranı riski (devamı)

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Finansal Varlıklar	15.890.918	26.570.424
Finansal Yükümlülükler	-	-

Aşağıdaki tabloda piyasa faiz oranlarındaki 1 % değişimin, diğer bütün değişkenler sabit kalmak kaydıyla, Fon'un net varlık değerine potansiyel etkisi sunulmaktadır:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Faiz artışı/(azalışı)	Kar zarar üzerindeki etkisi	Kar zarar üzerindeki etkisi
1 %	158.909	265.704
(1 %)	(158.909)	(265.704)

Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden işlemleri bulunmamaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Fon'un faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. Finansal araçlar (devamı)**Likidite riski tablosu****31 Aralık 2017**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
İlişkili tarafa borçlar	(45.698)	(45.698)	(45.698)	-	-	-
Diğer borçlar	(24.087)	(24.087)	(24.087)	-	-	-
Toplam yükümlülük	(69.785)	(69.785)	(69.785)	-	-	-

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
İlişkili tarafa borçlar	(58.545)	(58.545)	(58.545)	-	-	-
Diğer borçlar	(14.090)	(14.090)	(14.090)	-	-	-
Toplam yükümlülük	(72.635)	(72.635)	(72.635)	-	-	-

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN****FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. Finansal araçlar (devamı)**Kredi riski**

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla, Fon'un kredi riskine maruz varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer
	Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2017							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	3.495	-	-	31.089.028	15.890.918	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.495	-	-	31.089.028	15.890.918	-
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 in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN****FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. Finansal araçlar (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer
	Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2016							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	7.223	-	6.319.313	26.570.424	38.015.675
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	7.223	-	6.319.313	26.570.424	38.015.675
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	-	-	-	-	-	-	-

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN****FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. Finansal araçlar (devamı)**Finansal Araçlar Kategorileri****Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri**

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
31 Aralık 2017				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	31.089.028	-	-	31.089.028
Takas Alacakları	3.496	-	-	3.496
Diğer Alacaklar	-	-	-	-
Ters Repo Alacakları	500.498	-	-	-
Finansal Varlıklar	-	15.890.918	-	15.890.918
Diğer Varlıklar	-	-	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Repo Borçları	-	-	-	-
Takas Borçları	-	-	-	-
Krediler	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	(24.087)	(24.087)
İlişkili Taraflara Borçlar	-	-	(45.698)	(45.698)

Finansal Araçlar Kategorileri**Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri**

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
31 Aralık 2016				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	44.334.988	-	-	44.334.988
Takas Alacakları	-	-	-	-
Diğer Alacaklar	7.223	-	-	7.223
Ters Repo Alacakları	-	-	-	-
Finansal Varlıklar	-	26.570.424	-	26.570.424
Diğer Varlıklar	-	-	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Repo Borçları	-	-	-	-
Takas Borçları	-	-	-	-
Krediler	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	(14.090)	(14.090)
İlişkili Taraflara Borçlar	-	-	(58.545)	(58.545)

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. Finansal araçlar (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

Nakit ve nakit benzerleri, diğer alacaklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Fon'un bazı finansal varlıkları her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

	31 Aralık 2017	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar zara yansıtılan finansal varlıklar-alım satım amaçlı finansal varlıklar	15.890.918	15.890.918	-	-

	31 Aralık 2016	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar zara yansıtılan finansal varlıklar-alım satım amaçlı finansal varlıklar	26.570.424	26.570.424	-	-

20. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

21. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Bankadaki Nakit	5.820.104	6.319.313
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	9.928	3.259
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	5.810.176	6.316.054
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	25.268.924	38.015.675
Bilançodaki Nakit ve Nakit Benzerleri	31.089.028	44.334.988

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

Bakınız Dipnot 10.

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

Bulunmamaktadır.

Fiba Portföy Para Piyasası Fonu

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

1 Mart 2018

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

Fiba Portföy Para Piyasası Fonu'nun 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 2017 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Fiba Portföy Para Piyasası Fonu'nun 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 Resmi 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 Fiba Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 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



Damla Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2018

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 TARİHLİ FİYAT RAPORU

31.12.2017 TARİHLİ FON PORTFÖY RAPORU

MENKUL KİMYET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRLİK ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTOLU ORAN (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞİM END	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM TOPLAM (FTD GÖRE)	TOPLAM TOPLAM (FTD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																		
Devlet Tahvili																		
TRT140218T10	TL	HAZINE	14/02/18	44	12,25	2	500.000,00	103,799900	18/12/17	0,000000				101,639706	508.166,53	3,20	1,07	1,07
TRT200818T16	TL	HAZINE	20/08/18	170	13,80	2	500.000,00	103,204300	28/12/17	0,000000				98,004352	490.021,76	3,08	1,03	1,03
GRUP TOPLAM							1.000.000,00								998.220,29	6,28	2,10	2,10
Özel Sektör																		
Finansman Bonosu																		
TRFDSTF11828	TL	DESTEK FAKTORİNG	05/01/18	4	15,75		500.000,00	92,804000	12/07/17	0,000000				96,962542	486.212,70	3,14	1,05	1,05
TRFSMD11817	TL	İŞ YATIRIM	12/01/18	11	13,75		1.000.000,00	96,827000	17/10/17	0,000000				96,603106	966.001,10	6,27	2,10	2,10
TRFFBA11813	TL	FİBA BANK A	15/01/18	14	14,00		300.000,00	93,744000	25/07/17	0,000000				96,479238	286.437,72	1,88	0,83	0,83
TRFYKM11817	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	18/01/18	15	13,75		1.000.000,00	95,688000	17/10/17	0,000000				96,446320	964.460,20	6,28	2,10	2,10
TRFOYMD11813	TL	ÖYAK YATIRIM FİBA BANK A	18/01/18	15	13,85		270.000,00	98,134100	06/10/17	0,000000				96,312530	266.154,63	1,66	0,56	0,57
TRFFBA11821	TL	FİBA BANK A	22/01/18	21	13,85		500.000,00	94,068000	10/08/17	0,000000				96,231112	482.827,96	5,62	1,88	1,88
TRFFBA21812	TL	FİBA BANK A	06/02/18	36	13,85		300.000,00	94,198000	25/08/17	0,000000				96,693763	286.051,34	1,86	0,52	0,52
TRFFBK21820	TL	FINANSBANK A.Ş.	06/02/18	39	13,80		1.000.000,00	95,609000	20/10/17	0,000000				96,656033	985.580,20	6,28	2,08	2,08
TRFGKMK21817	TL	İŞ YATIRIM FİNANSAL KİRALAMA	12/02/18	42	12,00		1.000.000,00	95,488000	10/10/17	0,000000				96,382302	983.823,90	6,18	2,07	2,07
TRFFFK21821	TL	FİBA BANK A	13/02/18	43	14,00		500.000,00	93,710000	22/05/17	0,000000				96,415547	482.077,75	3,10	1,04	1,04
TRFPASH21817	TL	PASHA YATIRIM BANKASI	18/02/18	46	14,10		400.000,00	94,874000	02/10/17	0,000000				96,255289	383.021,08	2,47	0,83	0,83
TRF3BK21810	TL	SKENK	18/02/18	48	14,00		300.000,00	93,710000	25/05/17	0,000000				96,269265	284.807,75	1,86	0,62	0,62
TRFFBA21820	TL	FİBA BANK A	20/02/18	50	13,85		600.000,00	94,198000	06/08/17	0,000000				96,147174	568.883,02	3,71	1,24	1,24
TRFOYMD31811	TL	ÖYAK YATIRIM FİBA BANK A	03/03/18	80	14,54		800.000,00	94,948000	18/09/17	0,000000				97,759305	782.154,48	4,92	1,65	1,65
TRFFBA31811	TL	FİBA BANK A	08/03/18	84	13,85		500.000,00	94,278000	27/08/17	0,000000				97,667780	485.336,90	3,07	1,03	1,03
TRFLDK31844	TL	LİDER FAKTORİNG A.Ş.	23/03/18	51	16,00		100.000,00	92,875000	28/08/17	0,000000				96,594102	96.594,10	0,61	0,20	0,20
TRFGVYAM1813	TL	GÜVEN VARLIK YÖNETİM A.Ş.	13/04/18	102	14,48		1.700.000,00	93,460500	25/10/17	0,000000				96,180079	1.634.721,36	10,29	3,44	3,45
TRFKPTL1814	TL	KAPITAL FAKTORİNG A.Ş.	26/04/18	115	15,25		1.000.000,00	93,677000	30/10/17	0,000000				95,529563	955.295,50	6,01	2,01	2,01
TRFFBA51827	TL	FİBA BANK A	02/05/18	121	14,84		300.000,00	93,806000	15/11/17	0,000000				95,515084	285.545,24	1,80	0,60	0,60
TRFFBK31814	TL	FİBA FAKTORİNG A.Ş.	03/05/18	122	14,80		2.000.000,00	93,384000	06/11/17	0,000000				95,425227	1.908.504,80	12,01	4,02	4,03
TRFVDTF31818	TL	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TİRETTİCİ FİNANSMA Nİ A.Ş.	15/05/18	134	14,50		300.000,00	93,361000	17/11/17	0,000000				94,968123	284.904,36	1,78	0,60	0,60
TRFGVYAS1812	TL	GÜVEN VARLIK YÖNETİM A.Ş.	24/05/18	143	15,05		500.000,00	93,270000	30/11/17	0,000000				94,465968	472.326,30	2,97	1,00	1,00
GRUP TOPLAM							15.276.000,00								14.892.697,25	93,72	31,37	31,40
GRUP TOPLAM							15.270.000,00								14.892.697,25	93,72	31,37	31,40
GRUP TOPLAM							16.270.000,00								15.890.917,54	100,00	33,47	33,50
T.REPO																		
TRTD10420T10	TL	HAZINE	02/01/18	1	12,12	2	500.004,11	12,120000	28/12/17		275.650,00		500.004,11	12,120000	500.498,00	100,00	1,05	1,06
GRUP TOPLAM							500.004,11								500.498,00	100,00	1,05	1,06
MEVDUAT																		
FINANSBANK A.Ş.	TL		02/01/18	1	13,80		1.330.000,00		28/12/17				1.331.982,25	13.600000	1.331.496,41	22,91	2,80	2,81

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 TARİHLİ FİYAT RAPORU

31.12.2017 TARİHLİ FON PORTFÖY RAPORU (devamı)

MENKUL KİMYET	DÖVİZ CİNSİ	İHRACCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRLİK FİYAT	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)
ANADOLUBANK A.Ş.	TL		05/02/18	35	15,55		1.016.846,58		27/12/17				1.034.174,76	15,550000	1.016.896,60	17,54	2,16	2,16
AKBANK	TL		13/02/18	43	15,20		1.100.000,00		26/12/17				1.122.446,03	15,200000	1.102.724,20	16,98	2,32	2,32
FİBA BANKA	TL		14/02/18	44	15,25		1.180.000,00		26/12/17				1.173.063,01	15,250000	1.191.904,47	19,83	2,43	2,43
ALTERNATİFBANK	TL		15/02/18	45	15,55		1.200.000,00		22/12/17				1.226.117,31	15,550000	1.205.064,01	20,74	2,54	2,54
GRUP TOPLAMI							5.796.846,58								5.810.175,71	100,00	12,24	12,26
GRUP TOPLAMI							5.796.846,58								5.810.175,71	100,00	12,24	12,26
BPP																		
BPP			02/01/18	1	13,55		2.039.350,68	13,550000	10/11/17				2.039.350,68	13,550000	2.038.575,90	8,07	4,29	4,30
BPP			02/01/18	1	13,50		509.051,54	13,500000	14/11/17				509.051,54	13,500000	508.968,24	2,81	1,07	1,07
BPP			02/01/18	1	13,50		1.017.138,73	13,500000	17/11/17				1.017.138,73	13,500000	1.016.753,51	4,02	2,14	2,14
BPP			02/01/18	1	14,80		2.504.054,79	14,800000	28/12/17				2.504.054,79	14,800000	2.503.103,47	9,91	5,07	5,28
BPP			04/01/18	3	14,00		2.033.457,53	14,000000	22/11/17				2.033.457,53	13,950000	2.031.279,94	6,04	4,28	4,28
BPP			05/01/18	4	14,00		2.534.520,54	14,000000	21/11/17				2.534.520,54	14,230000	2.531.354,59	6,54	4,28	4,28
BPP			10/01/18	9	14,30		3.056.416,44	14,300000	23/11/17				3.056.416,44	13,750000	3.046.109,55	12,54	6,43	6,42
BPP			11/01/18	10	14,30		1.016.805,48	14,300000	24/11/17				1.016.805,48	14,230000	1.014.850,32	4,02	2,14	2,14
BPP			15/01/18	14	14,35		1.010.615,07	14,350000	19/12/17				1.010.615,07	14,350000	1.005.096,87	3,88	2,12	2,12
BPP			17/01/18	16	14,35		1.013.367,12	14,350000	14/12/17				1.013.367,12	14,170000	1.007.119,26	3,99	2,12	2,12
BPP			18/01/18	18	14,50		1.012.712,33	14,500000	16/12/17				1.012.712,33	13,800000	1.005.875,88	3,88	2,12	2,12
BPP			20/01/18	21	14,30		1.018.021,92	14,300000	07/12/17				1.018.021,92	14,250000	1.008.791,39	4,00	2,13	2,13
BPP			22/01/18	21	14,30		1.016.454,79	14,300000	11/12/17				1.016.454,79	14,250000	1.008.196,99	3,99	2,12	2,13
BPP			23/01/18	22	14,30		1.019.197,06	14,300000	05/12/17				1.019.197,06	14,280000	1.010.519,89	4,00	2,13	2,13
BPP			26/01/18	25	14,70		1.016.915,07	14,700000	15/12/17				1.016.915,07	14,250000	1.007.993,21	3,99	2,12	2,12
BPP			28/01/18	28	14,40		1.018.636,99	14,400000	12/12/17				1.018.636,99	14,370000	1.007.833,51	3,99	2,12	2,12
BPP			30/01/18	29	14,50		254.171,23	14,500000	18/12/17				254.171,23	14,530000	254.252,45	0,98	0,53	0,53
BPP			01/02/18	31	14,50		1.017.876,71	14,500000	18/12/17				1.017.876,71	14,400000	1.005.590,27	3,99	2,12	2,12
BPP			13/02/18	43	14,40		1.016.543,47	14,400000	28/12/17				1.016.543,47	14,400000	1.001.564,06	3,96	2,11	2,11
BPP			05/02/18	63	14,55		777.462,33	14,550000	05/12/17				777.462,33	14,550000	758.135,25	3,00	1,60	1,60
GRUP TOPLAMI							25.407.080,12								25.268.923,35	100,00	53,24	53,27
FON PORTFÖY DEĞERİ															47.470.514,60		100,00	

FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2017 TARİHLİ FİYAT RAPORU

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

FON TOPLAM DEĞER TABLOSU					
	İTİAR (TL)	GRUP %	TOPLAM %	FON TOPLAM DEĞERİ	47.414.154,48
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	47.478.514,60		100,12	Toplam Pay Sayısı:	5.000.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	9.928,45		0,02	Dolaşımdaki Pay	1.220.255.906,000
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı:	3.779.744.094,000
b) Bankalar	9.928,45	100,00	0,02	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 24,41
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00	BİRİM PAY DEĞERİ	0,038856
C. ALACAKLAR	3.495,50		0,01	Günlük Vergi	
a) Takaslan Alacaklar Toplamı	0,00		0,00	Günlük Yönetim Ücreti	4.267,27
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	0,038815
ii) T2 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Getiri (%)	0,105630
b) Diğer Alacaklar	3.495,50		0,01	Duration	66,04
i) Diğer Alacaklar	3.495,50		0,01	USD TCMB ALIS KURU	3,7719
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00	EURO TCMB ALIS KURU	4,5155
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettu	0,00		0,00		
D. BORÇLAR	-69.784,09		-0,15		
a) Takasa Borçlar	0,00	-0,00	0,00		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	0,00				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	0,00				
b) Yönetim Ücreti	-45.697,66	65,48	-0,10		
c) Ödenen Vergi	0,00	-0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	-0,00	0,00		
e) Diğer BORÇLAR	-19.863,40	34,52	-0,04		
i) Diğer Borçlar	-16.001,74		-0,03		
ii) Denetim Reeskontu	-3.861,66		-0,01		
f) Kayda Alma Ücreti	-4.223,03	6,05	-0,01		
g) Krediler	0,00	-0,00	0,00		