

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

**1 Ocak- 31 Aralık 2020 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 2020 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 2020 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 yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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 belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2020 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 Ekbul'dur.

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



Alper Ekbul
Sorumlu Denetçi

21 Nisan 2021
İstanbul, Türkiye

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

Bağımsız Denetim'den Geçmiş
31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.742.702	3.431.225
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	8	4.972.286	91.596
Ters Repo Alacakları	5	23.891.378	841.212
Diğer Alacaklar	5	5.951.034	8.954
Finansal Varlıklar	6	525.023.894	21.048.024
Toplam Varlıklar (A)		568.581.294	25.421.011
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	(25.487.272)	(524.420)
İlişkili Taraflara Borçlar	4	(704.404)	(33.263)
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		(26.191.676)	(557.683)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		542.389.618	24.863.328

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 2020 ve 6 Haziran- 31 Aralık 2019 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 2020	6 Haziran- 31 Aralık 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	11	4.557.065	985.760
Temettü Gelirleri	11	115.490	230.721
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	11	37.192.545	(13.680)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar		80.101.763	3.590.347
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12	363.390	4
Esas Faaliyet Gelirleri		122.330.253	4.793.152
Yönetim Ücretleri	13	(3.381.871)	(359.250)
Saklama Ücretleri		(267.154)	(85.669)
Denetim Ücretleri		(7.456)	(3.786)
Kurul Ücretleri		(47.628)	(3.350)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	7	(2.149.264)	(20.196)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	7,12	(28.952)	(7.614)
Esas Faaliyet Giderleri		(5.882.325)	(479.865)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		116.447.928	4.313.287
Net Dönem Karı/Zararı (A)		116.447.928	4.313.287
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)			
		116.447.928	4.313.287

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 2020 ve 6 Haziran- 31 Aralık 2019 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 2020	6 Haziran- 31 Aralık 2019
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	24.863.328	14.141.729
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde		
Artış/Azalış	116.447.928	4.313.287
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	846.018.667	19.408.173
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(444.940.305)	(12.999.861)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	9	24.863.328

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 2020 ve 6 Haziran- 31 Aralık 2019 Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız denetimden Geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2020	6 Haziran- 31 Aralık 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	(395.766.885)	(3.250.639)
Net Dönem Karı/Zararı	116.447.928	4.313.287
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltilmeler	(84.774.318)	(4.806.828)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltilmeler	(4.672.555)	(1.216.481)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltilmeler	(80.101.763)	(3.590.347)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(432.113.050)	(3.973.579)
Teminat olarak tutulan nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(4.880.690)	(43.992)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler	(28.992.246)	(706.406)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler	25.633.993	355.292
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltilmeler	(423.874.107)	(3.578.473)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(400.439.440)	(4.467.120)
Alınan Temettü	115.490	230.721
Alınan Faiz	4.557.065	985.760
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	401.078.362	6.408.312
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	846.018.667	19.408.173
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	(444.940.305)	(12.999.861)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit		
Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)	5.311.477	3.157.673
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)	5.311.477	3.157.673
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.431.225
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		
(A+B+C+D)	4	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 2020 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 2020 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 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 21 Nisan 2021 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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

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

31 Aralık 2020 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

31 Aralık 2020 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 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. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya 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 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları- Değişiklik

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.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

31 Aralık 2020 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3'deki değişiklikler – 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 dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 37'deki değişiklikler- 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 geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

31 Aralık 2020 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut TFRS standartlarındaki değişiklikler KGK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2.nci Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişiklikleri

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 – 2.nci- 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.

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken 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 risken korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro risken korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, risken korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, risken korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı risken korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

31 Aralık 2020 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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.

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.

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

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

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

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 2020 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

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

31 Aralık 2020 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 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.

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.

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

31 Aralık 2020 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)

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 değerleme 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.

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.

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

31 Aralık 2020 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)

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 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.

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

31 Aralık 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Vadesiz mevduat – T. İş Bankası A.Ş.	11.988	5.863
Diğer hazır değerler- T. İş. Bankası A.Ş.	8.730.714	3.425.362
Toplam	8.742.702	3.431.225

İlişkili tarafa borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yönetim ücretleri – İş Portföy Yönetimi A.Ş.	(418.293)	(23.912)
Yönetim ücretleri – T. İş Bankası A.Ş.	(274.800)	(8.586)
Yönetim ücretleri – Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	(394)	-
Yönetim ücretleri – İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(10.917)	(765)
Toplam	(704.404)	(33.263)

İlişkili taraf ile yapılan işlemler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	6 Haziran- 31 Aralık 2019
Giderler		
Yönetim ücretleri – İş Portföy Yönetimi A.Ş.	(1.675.399)	(250.774)
Yönetim ücretleri – T. İş Bankası A.Ş.	(1.131.857)	(84.575)
Yönetim ücretleri – Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	(1.058)	(8)
Yönetim ücretleri – İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(52.261)	(8.318)
Toplam	(2.860.575)	(343.674)

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bankalar	8.742.702	3.431.225
Toplam	8.742.702	3.431.225

5. Diğer alacaklar ve borçlar

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

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Fon'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla diğer alacakları 5.951.034 TL'dir (31 Aralık 2019 – 8.954).

Fon'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 23.891.378 TL ters repo alacakları bulunmaktadır (31 Aralık 2019 – 841.212 TL).

Bilançoda gösterilen "Diğer borçlar" kaleminin detayları aşağıda açıklanmıştır:

Diğer borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İhbarlı Fon Pay Takas Borcu	(13.893.598)	(517.160)
Dövizli Borç Değerleme Gideri	(11.385.679)	-
Ek Kayda Alma Ücreti	(27.119)	-
Saklama Komisyonları	(22.648)	928
Denetim Ücreti	(4.046)	(1.856)
Tescil ve İlan Gideri	(3.176)	(2.903)
Diğer	(151.006)	(1.573)
Toplam	(25.487.272)	(524.420)

6. Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

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
31 Aralık 2019			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
Hisse Senetleri	14.737.167	15.096.391	15.096.391
Özel Sektör Borçlanma Senetleri	5.250.000	5.951.633	5.951.633
Toplam	19.987.167	21.048.024	21.048.024

7. Niteliklerine göre giderler

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

31 Aralık 2020 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 2020	6 Haziran- 31 Aralık 2019
Lisan Giderleri	(8.585)	(1.948)
Tescil ve İlan Giderleri	(4.114)	(3.186)
SMMM Hizmet Bedeli	(3.949)	(1.056)
EFT Giderleri	(1.961)	(445)
Vergi Gideri	(1.293)	-
Noter Harç Tasdik Giderleri	(107)	(87)
Diğer Giderler	(8.943)	(892)
Toplam	(28.952)	(7.614)

	1 Ocak-31 Aralık 2020	6 Haziran- 31 Aralık 2019
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri		
Döviz İşlem Komisyonu	(1.090.654)	-
Hisse Senetleri Komisyonu	(1.029.797)	(3.501)
Ters Repo ve Repo Komisyonu	(17.955)	(7.027)
VİOP Komisyonu	(9.212)	(2.114)
BIST Endeks Lisans Ücreti	-	(7.434)
Finansman Bonosu Komisyonu	(1.354)	-
BPP Komisyonu	(152)	-
Tahvil Özel Kesim Komisyonu	(123)	(90)
Tahvil Komisyonu	(16)	-
Toplam	(2.149.264)	(20.196)

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 2020 tarihi itibarıyla Fon'un vermiş olduğu 4.972.286 TL VİOP teminatı bulunmaktadır (31.12.2019 – 91.596 TL)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Fon'un ters repo işlemlerinden alacakları için almış olduğu toplam 15.774.095 TL devlet tahvili teminatı bulunmaktadır. (31.12.2019 – 642.005 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 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Fon toplam değeri (TL)	542.389.618	24.863.328
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	240.449.593	20.635.985
Birim pay değeri (TL)	2,255731	1,204853

	1 Ocak-31 Aralık 2020 Adet	6 Haziran- 31 Aralık 2019 Adet
Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı	20.635.985	15.171.685
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	481.133.633	17.591.908
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(261.320.025)	(12.127.608)
Toplam	240.449.593	20.635.985

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal varlıkların finansal durum tablosundaki 542.389.618 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki finansal varlıkların toplamı ile aynıdır. (31.12.2019 – 24.863.328)

11. Hasılat

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

31 Aralık 2020 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 2020	6 Haziran- 31 Aralık 2019
Finansman Bonosu Faiz Gelirleri	1.361.222	-
Tahvil Özel Kesim Faiz Gelirleri	1.032.112	-
Ters Repo Faiz Gelirleri	1.011.236	89.782
Diğer Faiz Geliri	823.515	-
Borçlanma Senetleri Faiz Geliri	294.468	-
Hisse Senetleri Temettü Gelirleri	115.490	230.721
VİOP Nema	30.569	18.506
BPP Faiz Geliri	3.943	-
Devlet Tahvili Faiz Gelirleri	-	826.138
Hazine Bonosu Faiz Gelirleri	-	51.334
	4.672.555	1.216.481
<i>Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar</i>		
Hisse senetleri satış karları/zararları	34.353.860	265.103
VİOP sözleşme kapama karları / zararları	1.980.720	25.805
Özel sektör tahvili satış karları/zararları	-	14.479
Döviz satış karları/zararları	720.196	-
Diğer menkul kıymetler gerçekleşen değer artışları/azalışları	139.963	-
Mevduat hesabı gerçekleşen değer artışları/azalışları	446.896	17.588
Yatırım fonları satış karları/zararları	2.533	-
Borçlanma senetleri satış karları/zararları	(9.478)	26.001
Hisse senetleri gerçekleşen değer artış/azalışları	-	(53.042)
Borçlanma senetleri gerçekleşen değer artış/azalışları	(78.754)	(151.634)
VİOP gerçekleşen değer artış/azalışları	-	(157.980)
	37.192.545	(13.680)
Toplam	41.865.100	1.202.802

12. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

31 Aralık 2020'de esas faaliyetlerden diğer gelirleri 363.390 TL'dir (31 Aralık 2019 – 4 TL). 28.952 TL tutarında esas faaliyetlerden diğer giderler hesabı ise Vergi Giderleri, Noter Tasdik Harç Giderleri, Tescil ve İlan giderleri, Lisans Giderleri ve Diğer Giderlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2019 – 7.614 TL)

13. Yönetim ücretleri

Fon'un 1 Ocak- 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yönetim ücreti gideri 3.381.871 TL (31 Aralık 2019 – 359.250 TL).

14. Finansman giderleri

Fon'un 1 Ocak- 31 Aralık 2020 hesap dönemi itibarıyla finansman giderleri bulunmamaktadır.

15. Kur değişiminin etkileri

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

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Fon'un 31 Aralık 2020 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 2020 tarihi itibarıyla portföyünde 26.536.000 TL türev finansal araçları bulunmaktadır. (31 Aralık 2019 – bulunmamaktadır).

Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal Değer	Uzlaşma Fiyatı	Sözleşme Değeri
F_XU0300221	21/12/2020	Uzun	1.600,00	1659	26.536.000
					26.536.000

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. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihi itibarıyla Fon'un finansal araçlarında sabit faizli finansal araçlar bulunmaktadır. Fon'un faize duyarlılığı finansal araçların faiz değişimine bağlı olarak finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinde olacak değişikliği içermektedir.

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

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

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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 2020	31 Aralık 2019
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------

Finansal Varlıklar	115.340.666	5.951.633
--------------------	-------------	-----------

Faiz artışı/(azalışı)	Kâr zarar üzerindeki etkisi	Kâr zarar üzerindeki etkisi
%5	5.767.033	297.582
%-5	(5.767.033)	(297.582)

Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
---	-----------------------	-----------------------

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

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

Hisse Senedi Fiyat Riski	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
---------------------------------	-----------------------	-----------------------

Finansal Varlıklar	405.000.659	15.096.391
--------------------	-------------	------------

Faiz artışı/(azalışı)		
5%	20.250.033	754.820
-5%	(20.250.033)	(754.820)

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

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

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihi itibarıyla, kur riski aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2020								31 Aralık 2019	
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	AUD	CHF	GBP	JPY	KHD	TL karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	8.730.714	611.603	268.133	4.994	1.162	1.397	116.892	-	3.386.284	570.082
Finansal varlıklar	311.986.030	42.050.035	4.163.071	1.928.692	193.600	498.094	2.188.310	22.621.538	12.474.631	2.100.106
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	15.860.915	2.670.188
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)	-793.046	-133.509
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	793.046	133.509

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

31 Aralık 2020 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 2020 tarihi itibarıyla 13.714.989 TL nakit ve nakit benzeri bulunmaktadır (31 Aralık 2019 – 3.431.225 TL)

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)	-	-	-

31 Aralık 2019

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	(33.263)	(33.263)	(33.263)	-	-	-
Diğer borçlar	(524.420)	(524.420)	(524.420)	-	-	-
Toplam yükümlülük	(557.683)	(557.683)	(557.683)	-	-	-

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 2020 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		Varlıklar		Diğer	
31 Aralık 2020	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	23.891.378	8.742.703	4.972.286
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	5.951.034	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 geçmiş (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 2020 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		Varlıklar		Diğer	
31 Aralık 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal	Ters repo	Nakit ve Benzerleri	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	8.954	21.048.024	841.212	3.431.225	91.596
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	8.954	21.048.024	841.212	3.431.225	91.596
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (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 2020 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 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

	31 Aralık 2019			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Hisse Senetleri	15.096.391	-	-	15.096.391
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar – Özel sektör borçlanma senetleri		5.951.633	-	5.951.633
Toplam finansal varlıklar	15.096.391	-	-	21.048.024

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 2020 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 2020 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 2020 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, 21 Nisan 2021

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2020 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

IPJ-İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

02/01/2021 21:27

IPJ-İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON 31 Aralık 2020 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

ENKUL KIYME DÖVİZ CİNSİ +RAÇCI KURU	VADE TARİHİ	İYE KALAN NOMİNAL FAİZ ORANI DEME	OMİNAL DEĞERİ	ALİŞ FİYATININ ALIŞ TİFO ÇİEMİNAT BÖZLENDÜŞ Tİ	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	İUP (	TOPLAM (FPD GÖRE)	İPLAM (FTD GÖR	
HİSSE SENETLERİ										
Hisse Yabancı										
ILU AT EQUIT	AUD	A RESOURCES	45.000,00	6.390000	23/12/20	6.514900	1.674.472,63	0,41	0,30	0,31
MIN AT EQUIT	AUD	AL RESOURCI	17.000,00	34.570588	23/12/20	37.574800	3.648.407,87	0,50	0,66	0,67
ORE AT EQUIT	AUD	ROCOBRE LT	75.000,00	4.000000	14/12/20	4.489000	1.922.524,56	0,47	0,35	0,35
PLS AT EQUIT	AUD	ARA MINERALS	750.000,00	0.839333	23/12/20	0.890200	3.770.512,74	0,93	0,68	0,70
AMS SW EQU	CHF	AMS AG	10.000,00	18.838708	24/12/20	19.390000	1.626.569,12	0,40	0,29	0,30
BAS GY EQUI	EUR	BASF SE	4.000,00	52.764535	31/12/20	64.720000	2.360.053,63	0,58	0,43	0,44
BMW GY EQU	EUR	HE MOTOREN	8.900,00	67.635278	01/12/20	72.230000	5.860.460,39	1,45	1,06	1,08
CON GY EQU	EUR	ONTINENTAL F	1.000,00	110.400000	24/11/20	121.250000	1.105.393,50	0,27	0,20	0,20
DAI GY EQUI	EUR	DAIMLER AG	13.000,00	44.500763	04/11/20	57.750000	6.848.877,83	1,69	1,24	1,26
HLE GY EQUI	EUR	A GMBH & CO	3.000,00	46.465000	24/11/20	52.900000	1.446.772,68	0,36	0,26	0,27
IFX GY EQUIT	EUR	IN TECHNOLO	20.000,00	22.674766	18/11/20	31.390000	5.723.275,92	1,41	1,03	1,06
PAH3 GY EQL	EUR	IE AG NON-VT	2.500,00	56.301300	24/11/20	56.400000	1.285.412,40	0,32	0,23	0,24
RNO FP EQUI	EUR	RENAULT SA	10.000,00	27.784350	04/11/20	35.828400	3.266.260,26	0,81	0,59	0,60
VAR1 GY EQL	EUR	VARTA AG	3.000,00	109.667200	01/12/20	118.200000	3.232.675,44	0,80	0,58	0,60
VOW GY EQU	EUR	OLKSWAGEN F	4.400,00	148.465930	13/10/20	170.100000	6.823.078,42	1,68	1,23	1,26
ANTO LN EQL	GBP	TOFAGASTA F	14.000,00	14.642127	31/12/20	14.390893	2.037.704,86	0,50	0,37	0,38
ITM LN EQUIT	GBP	IM POWER PL	37.000,00	4.899409	31/12/20	5.082989	1.894.699,08	0,47	0,34	0,35
JMAT LN EQU	GBP	SON MATTHEY	4.500,00	25.430960	31/12/20	24.287379	1.105.413,34	0,27	0,20	0,20
1114 HK EQUI	HKD	CE CHINA AU	250.000,00	6.430000	22/12/20	6.974600	1.670.224,90	0,41	0,30	0,31
1211 HK EQUI	HKD	BYD CO LTD	40.000,00	178.460000	22/12/20	202.015400	7.740.341,26	1,91	1,40	1,43
175 HK EQUIT	HKD	TOMOBILE HO	70.000,00	24.800000	30/12/20	26.049800	1.746.685,59	0,43	0,32	0,32
1772 HK EQUI	HKD	IG LITHIUM CI	90.000,00	70.697994	18/12/20	92.974600	8.015.349,56	1,96	1,45	1,48
819 HK EQUIT	HKD	POWER INTEF	140.000,00	15.000000	10/12/20	18.614900	2.496.343,72	0,62	0,45	0,46
6574 JP EQUI	JPY	S YUASA COR	15.000,00	2.721.000000	17/12/20	2.984.000000	3.192.460,30	0,79	0,58	0,59
6752 JP EQUI	JPY	ANASONIC COI	70.000,00	1.175.428571	23/12/20	1.190.500000	5.983.899,68	1,48	1,08	1,10
6902 JP EQUI	JPY	DENSO CORP	4.000,00	5.848.000000	25/12/20	6.134.000000	1.761.807,48	0,44	0,32	0,32

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (İPJ)
31 Aralık 2020 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7201 JP EQUIT	JPY	AN MOTOR CC	17/12/20	558,200000	80.000,00	558,200000	17/12/20	550,000000	3.218.884,00	0,79	0,58	0,59
7211 JP EQUIT	JPY	ISHI MOTORS	25/12/20	215,000000	100.000,00	215,000000	25/12/20	217,000000	1.558.188,50	0,38	0,28	0,29
AAFL US EQU	USD	APPLE INC	19/10/20	104,749718	8.500,00	104,749718	19/10/20	134,148400	8.480.055,43	2,09	1,53	1,56
AAFL US EQU	USD	APPLE INC	31/12/20	104,749718	-3.500,00	104,749718	31/12/20	134,148400	-3.483.552,24	###	-0,63	-0,64
ADI US EQUIT	USD	LOG DEVICES	17/12/20	140,663232	3.400,00	140,663232	17/12/20	148,320200	3.891.087,51	0,91	0,87	0,88
ALB US EQUIT	USD	BEARLE COI	02/12/20	102,660499	15.000,00	102,660499	02/12/20	148,505200	16.527.292,21	4,08	2,98	3,06
ALV US EQUIT	USD	AUTOLIV, INC.	31/12/20	93,596380	2.000,00	93,596380	31/12/20	93,761200	1.391.303,69	0,34	0,25	0,26
AMBA US EQL	USD	MBARELLA IN	16/12/20	89,458615	4.000,00	89,458615	16/12/20	91,949000	2.728.825,64	0,67	0,49	0,50
AMD US EQUIT	USD	ID MICRO DEV	19/10/20	70,233473	10.000,00	70,233473	19/10/20	91,434500	8.783.891,29	1,68	1,22	1,25
AFTV US EQU	USD	AFTIV PLC	17/12/20	87,249135	6.000,00	87,249135	17/12/20	130,642500	5.815.733,79	1,44	1,05	1,07
ATI US EQUIT	USD	VY TECHNOLC	23/12/20	15,933184	9.000,00	15,933184	23/12/20	16,682800	1.113.973,94	0,28	0,20	0,21
BB US EQUIT	USD	ACKBERRY L	22/12/20	7,509700	22.000,00	7,509700	22/12/20	6,731500	1.098.761,20	0,27	0,20	0,20
BE US EQUIT	USD	WM ENERGY C	02/12/20	17,077270	13.000,00	17,077270	02/12/20	28,802500	2.778.084,49	0,69	0,50	0,51
BIDU US EQU	USD	RD POWER SY	01/12/20	136,621815	4.000,00	136,621815	01/12/20	220,979700	6.558.147,14	1,82	1,18	1,21
BLDP US EQL	USD		30/12/20	18,813812	15.000,00	18,813812	30/12/20	23,506700	2.616.084,15	0,65	0,47	0,48
BWA US EQU	USD		19/10/20	38,806383	12.000,00	38,806383	19/10/20	39,007400	3.472.938,04	0,88	0,63	0,64
CBT US EQUIT	USD	CABOT CORP.	31/12/20	44,209543	3.000,00	44,209543	31/12/20	44,653500	983.908,53	0,25	0,18	0,18
CEVA US EQL	USD	CEVA, INC.	31/12/20	42,218571	3.500,00	42,218571	31/12/20	43,919000	1.140.484,20	0,28	0,21	0,21
CRS US EQUIT	USD	TER TECHNOL	31/12/20	28,120531	4.500,00	28,120531	31/12/20	28,303200	944.987,43	0,23	0,17	0,17
CRUS US EQL	USD	RUS LOGIC I	22/12/20	80,988500	2.300,00	80,988500	22/12/20	82,168200	1.402.169,11	0,35	0,25	0,26
CSCO US EQL	USD	CO SYSTEMS,	19/10/20	42,180174	12.000,00	42,180174	19/10/20	44,360900	3.949.575,14	0,98	0,71	0,73
DAN US EQUIT	USD	DANA INC	23/12/20	18,889825	8.000,00	18,889825	23/12/20	19,583500	1.162.406,30	0,29	0,21	0,21
DRIV US EQU	USD	IOUS & ELEC	31/12/20	16,259587	22.000,00	16,259587	31/12/20	24,089900	3.932.117,29	0,97	0,71	0,72
ENS US EQUIT	USD	ENERSYS	19/10/20	73,296143	9.500,00	73,296143	19/10/20	82,994500	5.849.837,43	1,44	1,06	1,08
FCAU US EQL	USD		22/12/20	17,758400	12.000,00	17,758400	22/12/20	18,010100	1.603.489,63	0,40	0,29	0,30
FCEL US EQL	USD	CELL ENERG	04/12/20	7,884514	30.000,00	7,884514	04/12/20	11,832200	2.633.634,74	0,65	0,48	0,49
FCX US EQUIT	USD	PORT-MCMOR	30/11/20	21,571230	25.000,00	21,571230	30/11/20	26,174000	4.854.884,39	1,20	0,88	0,90
FMC US EQUIT	USD	C CORPORATI	27/11/20	117,792092	1.200,00	117,792092	27/11/20	113,581200	1.014.806,54	0,25	0,18	0,19
F US EQUITY	USD	TOMOTIV SAN	05/10/20	7,570097	52.000,00	7,570097	05/10/20	8,809500	3.398.782,62	0,84	0,61	0,63
GE US EQUIT	USD	RAL ELECTRII	31/12/20	10,717953	32.000,00	10,717953	31/12/20	10,839900	2.525.421,31	0,62	0,46	0,47
GM US EQUIT	USD	ERAL MOTOR	19/10/20	32,102802	12.000,00	32,102802	19/10/20	41,431700	3.688.780,26	0,91	0,67	0,68
GNTX US EQL	USD	GENTEX CORP	04/12/20	33,422452	5.000,00	33,422452	04/12/20	33,887500	1.257.124,59	0,31	0,23	0,23

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2020 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

GOOGL US EQ	USD	ALPHABET INC	18/11/20	1.506,350233	600,00	1.746,882500	7.775,801,88	1,92	1,40	1,43
HMC US EQU	USD	MTR LTD (AME	03/12/20	27,955560	5.000,00	28,235700	1.047,459,76	0,26	0,19	0,19
HOG US EQU	USD	.EY-DAVIDSON	31/12/20	37,250667	4.500,00	36,831900	1.229,717,89	0,30	0,22	0,23
HON US EQU	USD	ELL INTERNAT	03/12/20	207,788500	1.000,00	210,613400	1.562,625,06	0,39	0,28	0,29
HON US EQU	USD	ELL INTERNAT	31/12/20	210,471429	700,00	210,613400	1.093,837,54	0,27	0,20	0,20
HYUD LI EQU	USD	AI MOTOR GD	16/12/20	40,600000	5.000,00	41,850000	1.545,090,05	0,38	0,28	0,28
HY US EQUIT	USD	MATERIALS H,	31/12/20	60,366570	3.000,00	59,520000	1.324,808,06	0,33	0,24	0,24
IVI US EQUIT	USD	II-VI INC	30/12/20	79,187030	3.000,00	76,040600	1.692,526,88	0,42	0,31	0,31
INTC US EQU	USD	INTEL CORP	22/12/20	53,266721	7.000,00	48,904800	2.539,909,91	0,63	0,46	0,47
ITT US EQUIT	USD	ITT INC.	31/12/20	76,671364	2.200,00	77,050000	1.257,662,49	0,31	0,23	0,23
JCI US EQUIT	USD	TROLS INTER	17/12/20	45,263456	4.000,00	46,201400	1.371,146,67	0,34	0,25	0,25
KARS US EQL	USD	: VEHICLES AI	21/12/20	28,271054	30.000,00	40,324600	8.975,507,86	2,22	1,62	1,65
KARS US EQL	USD	: VEHICLES AI	31/12/20	39,916070	3.000,00	40,324600	897,550,79	0,22	0,16	0,17
KNDI US EQU	USD	I TECHNOLOGIE	30/12/20	7,284650	25.000,00	7,163400	1.328,703,25	0,33	0,24	0,24
LAC US EQUIT	USD	R CORPORAT	23/12/20	165,133240	1.000,00	12,085100	2.689,925,73	0,66	0,49	0,50
LEA US EQUIT	USD	HUM & BATTE	31/12/20	47,744307	100.000,00	62,569100	46.422,518,05	###	0,21	0,22
LIT US EQUIT	USD	LI AUTO INC	01/12/20	30,175018	10.000,00	29,368400	2.178,959,07	0,54	0,39	0,40
LI US EQUITY	USD	C CORPORATI	30/12/20	9,485366	50.000,00	18,660400	6.922,448,59	1,71	1,25	1,28
LTHM US EQL	USD	MICROSOFT	31/12/20	210,785700	3.000,00	222,027400	4.941,930,27	1,22	0,89	0,91
MSFT US EQL	USD	N TECHNOLOG	21/10/20	49,058663	8.000,00	72,882000	4.325,925,69	1,07	0,78	0,80
MU US EQUIT	USD	GRATED PRO	31/12/20	83,068690	6.000,00	87,433300	3.892,215,76	0,96	0,70	0,72
MXIM US EQU	USD		22/12/20	44,019343	20.000,00	49,122100	7.289,130,17	1,80	1,32	1,34
NIO US EQUIT	USD		31/12/20	46,411205	2.000,00	49,122100	728,913,02	0,18	0,13	0,13
NIO US EQUIT	USD	ILA CORPORA	09/07/20	43,300197	660,00	15,560200	76,195,25	0,02	0,01	0,01
NKLA US EQL	USD	NVIDIA	30/12/20	498,731005	2.000,00	522,389100	7.751,627,38	1,91	1,40	1,43
NVDA US EQL	USD		01/12/20	155,188480	3.000,00	159,610300	3.652,837,98	0,88	0,64	0,65
NXPI US EQU	USD		31/12/20	158,086667	600,00	159,610300	710,527,60	0,18	0,13	0,13
ON US EQUIT	USD	Semiconductor	17/12/20	31,374556	5.000,00	32,446900	1.203,641,84	0,30	0,22	0,22
PLUG US EQL	USD	UG POWER IN	30/11/20	19,803249	20.000,00	34,101200	5.060,208,87	1,25	0,91	0,93
QCOM US EQ	USD		01/12/20	145,556946	3.500,00	150,515000	3.908,566,47	0,97	0,71	0,72
ROG US EQU	USD	ROGERS CORI	31/12/20	157,745622	900,00	155,095800	1.035,646,00	0,26	0,19	0,19

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2020 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

SCCO US EQU	USD	OPPER CORP	59,897514	22/12/20	65,529300	3,889,504,71	0,96	0,70	0,72
SMSN LI EQU	USD	ELECTRONIC	1,848,096867	08/12/20	1,828,191800	2,034,612,94	0,50	0,37	0,38
SOLO US EQL	USD	CANICA VEH	7,022530	30/12/20	6,519500	1,451,123,35	0,36	0,26	0,27
SQM US EQUI	USD	UMICA MINER	33,199170	19/10/20	49,424100	8,443,202,28	2,08	1,52	1,55
STM US EQUIT	USD	ROELECTRON	39,999600	04/12/20	37,260500	1,382,252,77	0,34	0,25	0,25
STM US EQUIT	USD	ROELECTRON	37,350200	31/12/20	37,260500	1,382,252,77	0,34	0,25	0,25
SWKS US EQU	USD	IRKS SOLUTIC	143,668319	15/12/20	152,821500	1,814,154,89	0,45	0,33	0,33
THRM US EQL	USD	ERM INCORPC	45,355165	15/10/20	64,653400	3,837,515,49	0,95	0,69	0,71
TM US EQUIT	USD	MOTOR COR	131,371398	19/10/20	154,488800	7,450,295,87	1,84	1,34	1,37
TM US EQUIT	USD	MOTOR COR	131,371398	31/12/20	154,488800	-2,252,398,73	###	-0,41	-0,42
TSLA US EQU	USD	TESLA INC	254,654469	22/12/20	899,572700	28,547,253,30	7,05	5,15	5,25
TXN US EQUIT	USD	struments	140,359234	21/10/20	162,542100	4,220,877,00	1,04	0,76	0,78
VC US EQUIT	USD	ON CORPORA	82,362522	24/09/20	128,390000	4,219,820,85	1,04	0,76	0,78
VNE US EQUI	USD	ONEER INC O	12,434431	16/12/20	21,441800	1,590,852,91	0,39	0,29	0,29
WAB US EQU	USD	RAKE TECHN	72,465168	31/12/20	72,552300	1,184,247,98	0,29	0,21	0,22
XLNX US EQU	USD		143,753087	08/12/20	140,963000	1,568,791,32	0,39	0,28	0,29
XPEV US EQU	USD	XPENG INC.	34,065695	01/12/20	43,030100	2,554,090,19	0,63	0,46	0,47
YNDX US EQL	USD	YANDEX N.Y.	67,198408	23/12/20	69,109900	1,281,884,98	0,32	0,23	0,24
GRUP TOPLAMI			2.718.335,00			405.000.659,43	###	73,13	74,66
GRUP TOPLAMI			2.718.335,00			405.000.659,43	##	73,13	74,66
BORÇLANMA SENETLERİ									
Özel Sektör									
Finansman Bonosu									
TRFAKKB1212	TL	AKBANK T.A.Ş.	96,385400	15/10/20	99,803952	11,477,454,47	9,95	2,07	2,12
TRFTHAL1213	TL	ALK BANKASI	100,000000	27/10/20	102,852030	4,114,081,21	3,57	0,74	0,76
TRFTISB1212	TL	İŞ BANKASI A.	98,157500	26/11/20	99,791329	7,983,306,33	8,92	1,44	1,47
TRFYKKB1212	TL	KREDİ BANK	95,942700	11/11/20	99,433197	14,417,813,62	###	2,60	2,66
TRFTBTF2211	TL	ETICI FINANS	96,125000	11/11/20	96,279623	3,931,184,93	3,41	0,71	0,72
TRFRGRAN221	TL	ANTI BANKASI	100,000000	25/11/20	100,421849	5,021,092,44	4,35	0,91	0,93
TRFTHAL3211	TL	ALK BANKASI	100,000000	04/12/20	101,242281	10,124,228,12	8,78	1,83	1,87
TRFMCBF3211	TL	ENZ FINANSI	93,716000	22/09/20	97,231519	972,315,19	0,84	0,18	0,18

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (İP-J)
31 Aralık 2020 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

TRTFEBK3213	TL	İÇİSİ BANK	19/03/21	0,00	6.000.000,00	99,099400	06/11/20	İÇİSİ	98,018417	5.917.106,01	5,13	1,07	
TRFVKFB4215	TL	AKIFLAR BANK	09/04/21	2,00	5.000.000,00	100,000000	04/12/20	İÇİSİ	101,277303	5.083.885,14	4,39	0,91	
TRFKFTF4211	TL	KREDİ FİNAN	13/04/21	17,65	3.850.000,00	94,516000	14/12/20	İÇİSİ	95,319012	3.809.781,97	3,18	0,68	
TRFNBK4213	TL	FINANSBANK	16/04/21	0,80	3.000.000,00	100,000000	18/12/20	İÇİSİ	100,810132	3.018.303,95	2,62	0,54	
TRTFEBK4211	TL	İÇİSİ BANK	22/04/21	0,00	10.000.000,00	97,977700	22/12/20	İÇİSİ	99,803428	9.960.342,63	8,64	1,80	
TRFHSCB521	TL	SEC BANK A.Ş.	05/05/21	15,00	1.880.000,00	92,065000	07/10/20	İÇİSİ	94,147775	1.581.682,63	1,37	0,29	
TRFORFN421	TL	İÇİSİ FİNANSM	16/12/21	16,40	3.000.000,00	84,531000	18/12/20	İÇİSİ	85,080853	2.552.419,60	2,21	0,46	
GRUP TOPLAMI										89.804.977,24	###	16,21	16,57
Özel Sektör Tahvil													
TRSENRJ2211	TL	ELEKTRİK DA	23/02/21	0,00	1.510.000,00	152,184800	18/03/20	İÇİSİ	169,433343	2.558.443,47	2,22	0,46	
TRSTOKO3211	TL	OTOMOTİV ŞA	15/03/21	0,00	1.450.000,00	100,804400	31/12/19	İÇİSİ	100,832583	1.462.072,46	1,27	0,26	
TRSORFN721	TL	İÇİSİ FİNANSM	27/07/21	0,00	1.000.000,00	98,728800	14/08/20	İÇİSİ	101,998850	1.019.988,50	0,88	0,18	
TRSORFN921	TL	İÇİSİ FİNANSM	10/09/21	0,00	700.000,00	102,799500	10/02/20	İÇİSİ	100,832803	704.428,22	0,61	0,13	
TRSENSAE21	TL	ELEKTRİK DA	15/10/21	0,00	40.000,00	109,535300	05/07/18	İÇİSİ	160,289427	84.115,77	0,06	0,01	
TRSORFN122	TL	İÇİSİ FİNANSM	17/01/22	9,29	3.000.000,00	100,000000	24/07/20	İÇİSİ	101,903100	3.057.092,99	2,66	0,56	
TRSTTLK12216	TL	İÇİSİ FİNANSM	20/01/22	0,20	5.270.000,00	100,000000	14/12/20	İÇİSİ	100,787806	5.310.463,35	4,60	0,98	
TRSENSA721	TL	ELEKTRİK DA	26/07/22	0,00	740.000,00	111,508300	11/12/18	İÇİSİ	183,854823	1.212.524,21	1,05	0,22	
TRSTRFSK21	TL	E PETROL RA	28/11/22	2,00	10.000.000,00	100,000000	30/11/20	İÇİSİ	101,485588	10.148.559,79	8,80	1,87	
GRUP TOPLAMI										25.535.688,76	###	4,60	4,70
GRUP TOPLAMI										115.340.666,00	###	20,81	21,27
GRUP TOPLAMI										115.340.666,00	###	20,81	21,27
T.REPO													
TRT030523T13	TL	HAZİNE	04/01/21	17,65	1.001.934,25	17,650000	31/12/20	İÇİSİ	17,650000	1.000.483,21	4,19	0,18	
TRT230222T13	TL	HAZİNE	04/01/21	10,95	250.300,00	10,950000	31/12/20	İÇİSİ	10,950000	250.074,97	1,05	0,05	
TRT230222T13	TL	HAZİNE	04/01/21	10,95	630.756,00	10,950000	31/12/20	İÇİSİ	10,950000	630.188,92	2,64	0,12	
TRT280828T16	TL	HAZİNE	04/01/21	17,65	22.042.563,42	17,650000	31/12/20	İÇİSİ	17,650000	22.010.630,64	###	3,97	
GRUP TOPLAMI										23.891.377,74	###	4,31	4,41
GRUP TOPLAMI										23.891.377,74	###	4,31	4,41
DİĞER													

İş Portföy Yönetim A.Ş.
Elektrikli Araçlar Karma Fon (IPJ)
31 Aralık 2020 Tarihli Fiyat Raporu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon Portföy Değeri	553.887.558,54	-	102,12	21.980.832,20	100	88,41
Hazır Değerler	8.742.701,79	-	1,61	3.431.224,20	100	13,80
Diğer Hazır Değerler	8.730.713,94	99,86	1,61	3.425.361,54	99,83	13,78
Bankalar	11.987,85	0,14	-	5.862,66	0,17	0,02
Alacaklar	5.951.033,52	-	1,10	8.953,42	100	0,04
Takastan Alacaklar	5.823.908,48	100	1,07	-	-	-
Diğer Alacaklar	127.125,04	-	0,2	8.953,42	100	0,04
Borçlar	-26.191.675,94	-	-4,83	-557.683,06	100	-2,24
Diğer Borçlar	-36.450,94	-	-0,01	-5.687,40	1,02	-0,02
Takasa Borçlar	-11.375.052,50	43,43	-2,10	-517.159,84	-	-
İhbarı Fon Pay Takas	-13.893.597,81	-	-	-	-	-
Kayda Alma Ücreti	-27.119,48	0,10	-	-	-	-
Denetim Reeskontu	-4.046	-	-	-	-	-
Yönetim Ücreti	-855.409,21	3,27	-0,16	-34.835,82	6,25	-0,14
Fon Toplam Değeri	542.389.617,91	100	100	24.863.326,76	100	100,0