

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN  
TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy  
Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)**

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



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Değişken Fon (Eski adıyla “Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fon”) Kurucu Yönetim Kurulu’na

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Değişken Fon (Eski adıyla “Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fon”)’unun (“Fon”) 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Fon’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) (“Tebliğ”) çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“SPK”) belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; “SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı”na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

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



### **3. Kilit Denetim Konuları**

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

### **4. Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

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

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

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

### **5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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



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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara 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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



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

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

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

Talar Gül, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Nisan 2024

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

---

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....</b>	<b>1</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>2</b>
<b>TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>5-28</b>

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	18	426.098	9.548.317
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	7	1.258.974	1.424.935
Ters repo alacakları	5	-	10.005.643
Finansal varlıklar	10	117.971.785	52.943.490
Diğer alacaklar	6	129.690	6.658
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>119.786.547</b>	<b>73.929.043</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Takas borçları	6	1.852.296	-
Diğer borçlar	6	3.674.562	16.970.237
<b>Toplam yükümlülükler (toplam değeri /net varlık değeri hariç)</b>		<b>5.526.858</b>	<b>16.970.237</b>
<b>Toplam değeri/Net varlık değeri</b>		<b>114.259.689</b>	<b>56.958.806</b>

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

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	20 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Faiz gelirleri	12	207.718	43.006
Temettü gelirleri	12	458.605	86.519
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	12	12.781.558	(10.100.402)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar	12	32.919.950	(2.354.072)
Net yabancı para çevrim farkı gelirleri		1.027.257	(101.784)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	119.527	122.523
<b>Esas faaliyet gelirleri</b>		<b>47.514.615</b>	<b>(12.304.210)</b>
Yönetim ücretleri	8	(1.693.317)	(1.045.112)
Saklama ücretleri	8	(284.480)	(146.373)
Denetim ücretleri	8	(58.041)	(21.002)
Kurul ücretleri	8	(13.297)	(7.969)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(120.546)	(109.785)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	13	(155.876)	(119.440)
<b>Esas faaliyet giderleri</b>		<b>(2.325.557)</b>	<b>(1.449.681)</b>
<b>Esas faaliyet kar/zararı</b>		<b>45.189.058</b>	<b>(13.753.891)</b>
Finansman giderleri		-	-
<b>Net dönem karı</b>		<b>45.189.058</b>	<b>(13.753.891)</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış)</b>		<b>45.189.058</b>	<b>(13.753.891)</b>

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



**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 SONA EREN YILA AİT  
TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>	<b>20 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
<b>Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)</b>	<b>11</b>	<b>56.958.806</b>	<b>-</b>
Toplam değerinde/Net varlık değerinde artış	19	45.189.058	(13.753.891)
Katılma payı ihraç tutarı (+)	19	134.298.679	118.336.207
Katılma payı iade tutarı (-)	19	(122.186.854)	(47.623.510)
<b>Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)</b>	<b>11</b>	<b>114.259.689</b>	<b>56.958.806</b>

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

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023  
TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	20 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(22.250.607)</b>	<b>(61.073.290)</b>
<b>Net dönem karı/(zararı)</b>		<b>45.189.058</b>	<b>(13.753.891)</b>
<b>Net dönem karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>(34.436.875)</b>	<b>890.702</b>
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	12	(489.668)	(1.565.154)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(1.027.257)	101.784
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(32.919.950)	2.354.072
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(33.669.113)</b>	<b>(48.339.626)</b>
Alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		9.882.611	(10.012.301)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(11.443.379)	16.970.237
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(32.108.345)	(55.297.562)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>(22.916.930)</b>	<b>(61.202.815)</b>
Alınan faiz	12	207.718	43.006
Alınan temettü	12	458.605	86.519
<b>B. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>12.111.825</b>	<b>70.712.697</b>
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit		134.298.679	118.336.207
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit		(122.186.854)	(47.623.510)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B)</b>		<b>(10.138.782)</b>	<b>9.639.407</b>
<b>C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>1.027.257</b>	<b>(101.784)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerinde net artış/azalış (A+B+C)</b>		<b>(9.111.525)</b>	<b>9.537.623</b>
<b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>9.537.623</b>	<b>-</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>	<b>18</b>	<b>426.098</b>	<b>9.537.623</b>

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

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)

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

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

### 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

#### A. GENEL BİLGİLER

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 9 Haziran 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 470218 sicil numarası altında kaydedilerek 15 Haziran 2015 tarih ve 8841 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde (TTSG) ilan edilen Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Yapı Kredi Portföy Fintech Ve Blockchain Teknolojileri Değişken Fon (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 9 Şubat 2022 tarihinde onaylanmıştır.

#### **Kurucu:**

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.  
Levent Mah. Cömert Sok. No:1A/28, 34330, Beşiktaş / İstanbul

#### **Yönetici:**

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.  
Levent Mah. Cömert Sok. No:1A/28, 34330, Beşiktaş / İstanbul

#### **Portföy Saklayıcısı:**

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.  
Büyükdere Caddesi Yapı Kredi Plaza D Blok Levent / İstanbul

#### **Saklayıcı Kurum:**

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.  
Reşitpaşa Mahallesi, Borsa İstanbul Caddesi, No:4 Sarıyer 34467 İstanbul

#### B. FON'UN YÖNETİM STRATEJİSİ

Fon portföyündeki varlıklar SPK düzenlemelerine ve bağlı olduğu şemsiye fonun iç tüzüğüne uygun olarak seçilir ve fon portföyü, Yönetici tarafından bağlı olduğu fonun iç tüzüğünün 5. maddesi ve SPK'nın III-52.1 numaralı Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 5. maddesine ve fon izahnamesinin 2.3 maddesine uygun olarak yönetilir.

Fonun yatırım stratejisi; fon toplam değerinin asgari %80'i devamlı olarak finansal teknolojiler ve blok zinciri teknolojileri alanında faaliyet gösteren şirketlerin ortaklık paylarına, borçlanma araçlarına, Amerikan Depo Sertifikalarına (ADR), Global Depo Sertifikalarına (GDR) ve finansal teknolojiler ve blok zinciri teknolojileri alanında yatırım imkanı sağlayan yerli/yabancı yatırım fonları ile yerli/yabancı borsa yatırım fonlarına yatırılacaktır.

Fonun karşılaştırma ölçütü; %35 The Reality Shares Nasdaq Blockchain Economy Net Total Return Index (Bloomberg Kodu: RSBLCNN) + %30 STOXX Global Fintech Net Return USD Index (Bloomberg Kodu: STXFTGR) + %15 TL Bazlı BIST Teknoloji Ağırlık Sınırlı Getiri Endeksi + %20 BIST-KYD Repo (Brüt) Endeksi'dir. Karşılaştırma ölçütü içerisindeki yabancı para cinsinden hesaplanan endeksler günlük olarak TCMB tarafından saat 15.30'da açıklanan gösterge niteliğindeki döviz alış kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir.

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)

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

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

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### (a) Uygulanan muhasebe standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygunluk beyanı

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

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

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

31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar yayınlanmak üzere 30 Nisan 2024 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

##### (b) Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)

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

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

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

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

- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- b. **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
  - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
  - **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
  - **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
  - **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
  - **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)

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

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

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

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

- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 20 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

#### (d) Netleştirme/Mahsup

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

#### (e) Raporlama Para Birimi

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

#### (f) Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

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

#### B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Fon'un, 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 20 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

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

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve Borsa Para Piyasasından alacaklardan oluşmaktadır. Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası ("VİOP") işlemleri için teminat olarak verilen ve bilanço tarihi itibarıyla açık bulunan işlemlerin değerlemesi sonucu hesaplanan tutarlar teminata verilen nakit ve nakit benzerleri hesabında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 18).

##### (b) Ters repo alacakları

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

##### (c) Finansal varlıklar

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

#### *Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:*

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

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" hesabına dahil edilmektedir.

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

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)

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

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

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

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

##### *İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:*

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

##### *Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü*

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

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

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

Bu kapsamda, Fon yönetimi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin TFRS 9'a göre hesaplanmış olduğu değer düşüklüğü karşılığı tutarının finansal tabloların bütünü değerlendirildiğinde önemsiz olduğunu tespit etmiştir.

#### (d) Takas alacakları ve borçları

"Takas alacakları" kalemi altında Fon'un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde sattığı menkul kıymetlerden kaynaklanan alacaklar bulunmaktadır.

"Takas borçları" kalemi altında Fon'un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde aldığı menkul kıymetlerden kaynaklanan borçlar bulunmaktadır.

#### (e) Finansal yükümlülükler ve diğer finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmaktadır. Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle ve sonraki dönemlerde etkin faiz yönetimi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilmektedir.



# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)

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

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

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

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

##### (f) 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.

##### (g) İlişkili taraflar

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

##### (h) 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.

##### (i) 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 tutuluş amaçlarına göre "Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan" portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte "Repo borçları" hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için etkin faiz oranı yöntemine göre gider reeskontu hesaplanmaktadır. Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karşılığında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

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

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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

##### (j) Gelir/giderin tanınması

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

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

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

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

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

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

##### (k) Vergi karşılığı

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

##### (l) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fonu)

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

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

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

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

##### (m) 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.

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

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

**E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI**

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

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

**3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

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

**4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

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

<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	425.203	23.266
	<b>425.203</b>	<b>23.266</b>

**Borçlar (Dipnot 6)**

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti (*)	233.520	106.813
	<b>233.520</b>	<b>106.813</b>

(\*) İlişkili taraflara borçlar fon yönetim ücreti tahakkukundan oluşmaktadır. Fon'un sermaye piyasası araçlarından oluşan menkul kıymetler portföyü Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından yönetilmektedir. Fona, her gün için fon toplam değerinin %0,00822'sinden oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilmekte ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde veya bilanço gününde kurucu, yönetici ve pay alım satımına aracılık eden kuruluşlar arasında paylaştırılmaktadır.

b) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

**Niteliklerine göre giderler (Dipnot 8)**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>	<b>20 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	1.693.317	1.045.112
	<b>1.693.317</b>	<b>1.045.112</b>

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI**

	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	-	10.005.643
	-	<b>10.005.643</b>

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihinde ters repo sözleşmelerinden alacakların vadesi 1 aydan kısa olup faiz oranı %9,68'dir.

**6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

<b>Alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kurucu'dan alacaklar	129.690	6.658
	<b>129.690</b>	<b>6.658</b>

Bilançoda gösterilen "Diğer borçlar" kaleminin detayları aşağıda açıklanmıştır:

<b>Diğer borçlar</b>	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Katılma Belgesi Borçları	3.367.416	895.779
Ödenecek fon yönetim ücretleri	233.520	106.813
Ödenecek denetim ücreti	24.789	9.201
Ödenecek Takas Saklama Komisyonu	20.229	7.746
Kamuyu Aydınlatma Platformu ("KAP") ücreti	13.173	7.269
Portföy saklama hizmeti	6.720	3.255
Ödenecek SPK kayda alma ücreti	5.713	2.848
Yabancı Borsa Takas Borcu(Amerikan Doları)	-	15.929.774
Yabancı Para Komisyon Borcu	-	6.372
Takas borçları	1.852.296	-
Diğer borçlar	3.002	1.180
	<b>5.526.858</b>	<b>16.970.237</b>

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla VİOP işlemleri için teminat olarak verilen 1.258.974 TL "Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri" kaleminde gösterilmektedir (31 Aralık 2022: 1.424.935 TL).

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

**8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

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

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>	<b>20 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
Yönetim ücretleri (*)	1.693.317	1.045.112
Saklama ücretleri	284.480	146.373
Komisyon ve diğer işlem ücretleri (**)	120.546	109.785
Denetim ücretleri	58.041	21.002
Kurul ücretleri	13.297	7.969
<b>Toplam</b>	<b>2.169.681</b>	<b>1.330.241</b>

(\*) Fon her gün için fon toplam değerinin %0,00822 oranında yönetim ücreti tahakkuk ettirmektedir. Bu ücret her ayın sonunu izleyen bir hafta içinde veya bilanço gününde ödenir.

(\*\*) Fon izahnamesi 7.1.3'te açıklanan 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihleri arasında geçerli olan komisyon oranları üzerinden, ilgili kurumlara ödenmektedir.

**9 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN  
HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>	<b>20 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	49.579	20.001
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
	<b>49.579</b>	<b>20.001</b>

(\*) Tutarlar KDV dahil tutulmuştur.

**10 - FİNANSAL VARLIKLAR**

**Finansal varlıklar**

	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>		
Yabancı hisse senetleri	77.828.377	44.010.362
Yatırım fonu	20.495.157	8.933.128
Hisse senetleri	19.648.251	-
	<b>117.971.785</b>	<b>52.943.490</b>

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

**10 - FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)**

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

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Hisse senetleri	1.169.000	19.648.251	-	-	-	-
Yabancı hisse senetleri	61.468	77.828.377	-	148.814	44.010.362	-
Yatırım fonu	15.366.824	20.495.157	-	5.341.762	8.933.128	-
	<b>117.971.785</b>			<b>52.943.490</b>		

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

**11 - FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	114.259.689	56.958.806
Fiyat raporu üzerine verilen düzeltmelerin etkisi	-	-
<b>Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri</b>	<b>114.259.689</b>	<b>56.958.806</b>

**12 - HASILAT**

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	20 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Faiz gelirleri</b>	<b>207.718</b>	<b>43.006</b>
Takasbank VIOP nema faizi	207.718	43.006
<b>Temettü gelirleri</b>	<b>458.605</b>	<b>86.519</b>
Hisse senedi	186.949	-
Yabancı hisse	271.656	86.519
<b>Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar</b>	<b>12.781.558</b>	<b>(10.100.402)</b>
Menkul Kıymet Satış Karları	750.897	126.583
Gerçekleşen Değer Artışları	15.974.381	1.538.781
Menkul Kıymet Satış Zararları	(878.803)	(3.555.241)
Gerçekleşen Değer Azalışları	(2.693.012)	(9.370.023)
Vadeli işlem sözleşme (giderleri)/gelirlerine ilişkin gerçekleşmiş kar	(371.905)	1.159.498
<b>Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar</b>	<b>32.919.950</b>	<b>(2.354.072)</b>
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin	32.919.950	(2.354.072)
	<b>46.367.831</b>	<b>(12.324.949)</b>

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>	<b>20 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>		
Kurucu'dan alınacak fon işletim gideri iadeleri	119.527	119.070
Kat.Payları Yönetim Ücreti İadesi Gelirleri	-	3.434
Diğer gelirler	-	19
	<b>119.527</b>	<b>122.523</b>

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>	<b>20 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>		
Vergi, resim ve harçlar	105.190	105.995
KAP gideri	19.055	7.269
Noter tasdik ve ücretleri	885	198
Diğer giderler	30.746	5.978
	<b>155.876</b>	<b>119.440</b>

**14 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Fon portföyünde dövizli varlık ve yükümlülüklerle ilişkin kur değişim etkilerinin detayı Dipnot 20'de verilmiştir.

**15 - TÜREV ARAÇLAR**

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla VİOP'da açık olan sözleşmesi bulunmamaktadır.

**31 Aralık 2022**

<b>Sözleşme tanımı</b>	<b>Vade</b>	<b>Pozisyon</b>	<b>Kontrat sayısı</b>	<b>Uzlaşma fiyatı</b>
F_XU0300223	-	Uzun	75	6.263,50



**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

**16 - FİNANSAL ARAÇLAR**

**Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

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

a. Finansal varlıklar:

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	<b>31 Aralık 2023</b>		<b>31 Aralık 2022</b>	
	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>	<b>Kayıtlı değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>	<b>Kayıtlı değeri</b>
Nakit ve nakit benzerleri	426.098	426.098	9.548.317	9.548.317
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	1.258.974	1.258.974	1.424.935	1.424.935
Ters repo alacakları	-	-	10.005.643	10.005.643
Finansal varlıklar	117.971.785	117.971.785	52.943.490	52.943.490
Diğer alacaklar	129.690	129.690	6.658	6.658
Takas borçları	1.852.296	1.852.296	-	-
Diğer borçlar	3.674.562	3.674.562	16.970.237	16.970.237

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

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

**16 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**

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

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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.

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (alım satım amaçlı finansal varlıklar) devlet iç borçlanma senetleri, özel sektör tahvilleri ve hisse senetlerinden oluşmaktadır ve rayiç değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır. Bu sebeple, söz konusu varlıkların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi birinci seviyedir.

<b>31 Aralık 2023</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Hisse senetleri	19.648.251	-	-
Yabancı hisse senetleri	77.828.377	-	-
Yatırım fonu	20.495.157	-	-
	<b>117.971.785</b>	-	-

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Yabancı hisse senetleri	44.010.362	-	-
Yatırım fonu	8.933.128	-	-
	<b>52.943.490</b>	-	-

**17 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

**18 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Bankalardaki nakit	426.098	23.266
<i>Vadeli mevduat</i>	-	-
<i>Vadesiz mevduat</i>	426.098	23.266
Borsa para piyasası alacakları (*)	-	9.525.051
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (**)	1.258.974	1.424.935
	<b>1.685.072</b>	<b>10.973.252</b>

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 1 aydan kısa, faiz oranı %9,68).

(\*\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri VİOP teminatlarından oluşmakta olup tutarı 1.258.974 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.424.935 TL).

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Nakit ve nakit benzerleri	1.685.072	10.973.252
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (-)	(1.258.974)	(1.424.935)
Faiz tahakkukları (-)	-	(10.694)
<b>Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>426.098</b>	<b>9.537.623</b>

**19 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN  
AÇIKLAMALAR**

	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Dönem başı itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri</b>	<b>56.958.806</b>	<b>-</b>
Toplam değeri / net varlık değerinde artış	45.189.058	(13.753.891)
Katılma payı ihraç tutarı	134.298.679	118.336.207
Katılma payı iade tutarı	(122.186.854)	(47.623.510)
<b>31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri</b>	<b>114.259.689</b>	<b>56.958.806</b>

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

**19 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN  
AÇIKLAMALAR (Devamı)**

	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Birim pay değeri</b>		
Fon toplam değeri (TL)	114.259.689	56.958.806
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	75.696.769	80.364.551
Birim pay değeri (TL)	1,509439	0,708755
	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Dönem başı itibarıyla (Adet)</b>	80.364.551	-
Dönem içinde geri satılan fon payları sayısı (Adet)	116.837.347	136.080.649
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(121.505.129)	(55.716.098)
<b>31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)</b>	<b>75.696.769</b>	<b>80.364.551</b>

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çıkarılmış katılma belgeleri 50.000.000.000 adettir.

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

**20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

**Finansal risk faktörleri**

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

**i. Piyasa riski açıklamaları**

**Yoğunlaşma riski**

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

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

**20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(Devamı)**

**Faiz oranı riski**

Faiz oranı değişikliklerinin Şirket varlık ve yükümlülüklerine etkisi faiz oranı riski ile ifade edilir. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	-	10.005.643
Nakit ve nakit benzerleri		
Borsa para piyasası alacakları	-	9.525.051
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-

**Fiyat riski**

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansalvarlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü BİST'de işlem görmektedir. Fon'un analizlerine göre BİST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un karında 4.873.831 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 2.200.518 TL).

Şirket piyasa fiyatıyla değerlendirilen finansal varlıklara sahip olduğundan fiyat riskine maruz kalmaktadır. Piyasa faiz oranlarındaki %5 değişimin, diğer bütün değişkenler sabit kalmak koşuluyla Fon'un net varlık değerine etkisi aşağıdaki gibidir.

**Döviz Pozisyonu Riski**

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Fon tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları bulunmamaktadır.

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri (*)	-	-	-	15.708	840	-
Finansal yatırımlar	77.828.376	2.643.789	-	44.010.362	2.353.709	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>77.828.376</b>	<b>2.643.789</b>	<b>-</b>	<b>44.026.070</b>	<b>2.354.549</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para varlıklar</b>	<b>77.828.376</b>	<b>2.643.789</b>	<b>-</b>	<b>44.026.070</b>	<b>2.354.549</b>	<b>-</b>

(\*) Nakit ve nakit benzerleri beklenen kredi zararı karşılıklarını içermeyecek şekilde brüt tutarlar üzerinden gösterilmiştir.

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

**20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(Devamı)**

Aşağıdaki tablo, Fon'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD Doları'nın ve Avro'nun TL karşısında %20 oranında değer artışının/azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

	31 Aralık 2023		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	15.565.675	(15.565.675)	15.565.675	(15.565.675)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>15.565.675</b>	<b>(15.565.675)</b>	<b>15.565.675</b>	<b>(15.565.675)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>15.565.675</b>	<b>(15.565.675)</b>	<b>15.565.675</b>	<b>(15.565.675)</b>

	31 Aralık 2022		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.805.209	(8.805.209)	8.805.209	(8.805.209)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>8.805.209</b>	<b>(8.805.209)</b>	<b>8.805.209</b>	<b>(8.805.209)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>8.805.209</b>	<b>(8.805.209)</b>	<b>8.805.209</b>	<b>(8.805.209)</b>

**ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar**

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

Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023						Toplam
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	
Takas borçları	1.852.296	-	-	-	-	-	1.852.296
Diğer borçlar	3.674.562	-	-	-	-	-	3.674.562
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>5.526.858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.526.858</b>

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (Eski adıyla Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri  
Fon Sepeti Fonu)**

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

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

**20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(Devamı)**

	31 Aralık 2022						Toplam
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	
Diğer borçlar	16.970.237	-	-	-	-	-	16.970.237
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>16.970.237</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.970.237</b>

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

**iii. Kredi riskine ilişkin açıklamalar**

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

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

Portföy yöneticisi kredi kalitesini finansal varlıkların ratinglerine ve teminatlarına bakarak izlemektedir. Ratingi olmayan finansal varlıklarda, portföy yöneticisi kendi iç araştırmalarına dayanarak ratinglendirme yapmaktadır. Portföy yöneticisi finansal varlıklara ilişkin finansal göstergeleri inceler. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

## YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON

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

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

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

##### Kredi riski

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2023	Nakit Mevduat		Ters Repo Alacakları		Teminata Verilen Nakit ve Benzeri		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	<b>425.203</b>	<b>895</b>	-	-	-	-	<b>117.971.785</b>	-	<b>129.690</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>425.203</b>	<b>895</b>	-	-	-	-	<b>117.971.785</b>	-	<b>129.690</b>
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-



## YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON

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

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

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

	Nakit Mevduat		Ters Repo Alacakları		Teminata Verilen Nakit ve Benzeri		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2022									
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	23.266	9.525.051	-	10.005.643	-	-	52.943.490	-	6.658
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.266	9.525.051		10.005.643			52.943.490		6.658
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON**

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

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

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

- (i) 31 Aralık 2023 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.
- (ii) 31 Aralık 2023 itibarıyla alınan bedelsiz hisse senetleri detayları aşağıda verilmiştir;

	<b>Bedelsiz Hisse Senedi (Adet)</b>
EDATA	80.000
KRONT	30.000
INDES	187.857
ASELS	25.000

	<b>Bedelli Hisse Senedi (Adet)</b>
KRONT	25.000

	<b>Temettü</b>
TCELL	71.909
INDES	71.830
LOGO	39.000
ASELS	4.211

.....

**YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN  
TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON  
(ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE  
BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT  
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ  
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN  
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/  
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN  
FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK  
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**



**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON  
(ESKİ ADIYLA YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
FON SEPETİ FONU)**

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

Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Değişken Fon (Eski adıyla “Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fon”)’unun (“Fon”) Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2023 itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarınının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)” hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu’nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Değişken Fon (Eski adıyla “Yapı Kredi Portföy Fintech ve Blockchain Teknolojileri Fon Sepeti Fon”)’unun Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan/ Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)” hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.’nin bilgisi ve kullanımını için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

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

Talar Gül, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Nisan 2024

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON  
(ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
FON SEPETİ FONU")**

---

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>I- FONU TANITICI BİLGİLER.....</b>	<b>1</b>
<b>II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....</b>	<b>2-3</b>
<b>III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....</b>	<b>4-6</b>
<b>IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....</b>	<b>7</b>
<b>V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....</b>	<b>8</b>
<b>VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....</b>	<b>9</b>
<b>VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....</b>	<b>10</b>
<b>VIII- İTFALAR.....</b>	<b>11</b>
<b>IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....</b>	<b>12</b>
<b>X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....</b>	<b>13</b>

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON  
(ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON  
SEPETİ FONU")**

**FONU TANITICI BİLGİLER**

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

---

**A. FONUN ADI:**

Yapı Kredi Portföy Fintech Ve Blockchain Teknolojileri Değişken Fon (Eski adıyla "Yapı Kredi

**B. KURUCUNUN ÜNVANI:**

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.

**C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:**

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.

**D. FON TUTARI:**

Fonun tutarı 500.000.000 TL'dir.

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

Fonun toplam değeri 114.259.689 TL'dir.

**F. KATILMA PAYI SAYISI:**

Fonun katılma payı sayısı 75.696.769 adettir.

**G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:**

Fon 20 Ocak 2022 tarihinde kurulmuştur.

**H. FONUN SÜRESİ:**

Fon kurulduğu günden itibaren süresizdir.

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON  
(ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON  
SEPETİ FONU")**

**FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER**

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

**A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:**

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 1.509439 TL'dir.

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

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 0,708755 TL'dir.

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

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı 112.95%'dir.

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

Yılbaşına göre fiyat artış oranı 112.95%'dir.

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

Hisse Senedi	14,62%
Takasbank Para Piyasası	0,81%
Yabancı Hisse Senetleri	63,22%
VİOP Nakit Teminat	1,29%
Vadeli Mevduat	0,04%
Yatırım Fonu Katılma Payı	19,08%
Borsa Yatırım Fonu /ETF	0,94%

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON  
(ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON  
SEPETİ FONU")**

**FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER**

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

---

**F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:**

Yıllık ortalama tedavül oranı 0,66 %'dir.

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

Yıllık ortalama portföy devir hızı 7.68%'dir.

**H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:**

Portföyün ortalama vadesi 0.40'dir.

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

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 122.186.854 TL'dir.

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

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları (134.298.679) TL'dir.



**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")**

**FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI**

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

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Menkul Tanımı	Normal Faiz Oran	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Aış Fiyatı	Satın Aış Tarihi	İç İskonto Oran	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)	FTD (%)	DEP	VKG
<b>A.PAY</b>																				
	Aselsan		TRAASELS91H2	ASELS			80.000	34,6999	27.12.2023				44,98		3.598.400,00	18,31%	3,05%	3,15%	SRB	0
	E-Data Teknoloji Pazarlama		TREEDTA00021	EDATA			100.000	8,58934	13.12.2023				16,26		1.626.000,00	8,28%	1,38%	1,42%	SRB	0
	İndeks Bilgisayar		TREINDX00019	İNDES			680.000	5,95005	28.12.2023				5,96		4.052.800,81	20,63%	3,44%	3,55%	SRB	0
	İndeks Bilgisayar		TREINDX00019	İNDES			100.000	6,1	29.12.2023				5,96		596.000,00	3,03%	0,51%	0,52%	SRB	0
<b>Ara Toplam</b>			<b>TREINDX00019</b>	<b>İNDES</b>			<b>780.000</b>								<b>4.648.800,81</b>	<b>23,66%</b>	<b>3,94%</b>	<b>4,07%</b>		
	Kron Telekomünikasyon		TREKRON00014	KRONT			70.000	14,3391	27.12.2023				13,2		924.000,00	4,70%	0,78%	0,81%	SRB	0
	Logo Yazılım		TRALOGOW91U2	LOGO			59.000	65,967	28.12.2023				73,95		4.363.050,00	22,21%	3,70%	3,82%	SRB	0
	Turkcell		TRATCELL91M1	TCELL			80.000	49,2213	27.12.2023				56,1		4.488.000,00	22,84%	3,80%	3,93%	SRB	0
<b>Toplam</b>							<b>1.169.000</b>								<b>19.648.250,81</b>		<b>16,66%</b>	<b>17,20%</b>		
<b>GRUP TOPLAMI</b>							<b>1.169.000</b>								<b>19.648.250,81</b>		<b>16,66%</b>	<b>17,20%</b>		
<b>C.TÜREV ARAÇLAR</b>																				
<b>VIOP NAKİT TEMİNAT</b>																				
<b>Toplam</b>															1.258.974,03	100,00%	1,07%	1,10%	TEM	0
<b>GRUP TOPLAMI</b>															<b>1.258.974,03</b>		<b>1,07%</b>	<b>1,10%</b>		
<b>D.YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI</b>																				
<b>ETF</b>			US74347X8314	TQQQ.O			650.0000	41,4831	14.11.2023				51,397	29,4382	983.472,86	1,26%	0,83%	0,86%	SRB	0
<b>Toplam</b>							<b>650.0000</b>								<b>983.472,86</b>		<b>0,83%</b>	<b>0,86%</b>		
<b>HİSSE SENEDİ</b>			US0138721065	AA			230.0000	37,201	18.07.2023				34,451	29,4382	233.260,35	0,30%	0,20%	0,20%	SRB	0
			US00827B1061	AFRM.O			4.000.0000	15,6089	01.02.2023				51,362	29,4382	6.048.019,31	7,77%	5,13%	5,29%	SRB	0
			US0079031078	AMD			1.020.0000	120,665	26.12.2023				149,763	29,4382	4.496.928,21	5,78%	3,81%	3,94%	SRB	0
			US11133T1034	BR			30.0000	150,552	08.02.2023				205,883	29,4382	181.824,75	0,23%	0,15%	0,16%	SRB	0
			US1347481020	CAN.O			33.600.0000	3,3012	01.02.2023				2,914	29,4382	2.882.305,94	3,70%	2,44%	2,52%	SRB	0
			US12572Q1058	CME.O			480.0000	176,617	01.02.2023				210,881	29,4382	2.979.819,39	3,83%	2,53%	2,61%	SRB	0
			US17275R1023	CSCO			2.430.0000	49,0118	26.12.2023				50,487	29,4382	3.611.578,76	4,64%	3,06%	3,16%	SRB	0

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")**

**FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI**

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

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Menkul Tanımı	Normal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Süzleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kar	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)	FTD (%)	DEP	VKG
			US3377381088	FI			800	114,23	07.06.2023				133,559	29,4382	3.145.389	4,04%	2,67%	2,75%	SRB	0
			US31620M1062	FIS			1,355	75,31331	08.02.2023				60,701	29,4382	2.421.288	3,11%	2,05%	2,12%	SRB	0
			US3390411052	FLT			390	209,2299	08.02.2023				283,015	29,4382	3.249.266	4,17%	2,75%	2,84%	SRB	0
			US38141G1040	GS			310	346,9978	11.12.2023				385,744	29,4382	3.520.239	4,52%	2,98%	3,08%	SRB	0
			US4592001014	IBM			410	147,4142	05.12.2023				163,871	29,4382	1.977.868	2,54%	1,68%	1,73%	SRB	0
			US57636Q1040	MA			270	416,23	19.12.2023				426,988	29,4382	3.393.835	4,36%	2,88%	2,97%	SRB	0
			US30303M1027	META.O			360	350,8058	26.12.2023				358,078	29,4382	3.794.822	4,88%	3,22%	3,32%	SRB	0
			US5949181045	MSFT			210	373,1476	17.11.2023				376,153	29,4382	2.325.386	2,99%	1,97%	2,04%	SRB	0
			US5949724083	MSTR.O			320	542,5413	26.12.2023				672,999	29,4382	6.339.801	8,15%	5,37%	5,55%	SRB	0
			US5951121038	MU			1,340	61,12916	08.02.2023				85,916	29,4382	3.389.145	4,35%	2,87%	2,97%	SRB	0
			US67066G1040	NVDA			290	482,4431	26.12.2023				498,919	29,4382	4.259.310	5,47%	3,61%	3,73%	SRB	0
			US68389X1054	ORCL			885	103,6837	20.12.2023				106,505	29,4382	2.774.754	3,57%	2,35%	2,43%	SRB	0
			KYG687071012	PAGS.K			8,585	9,834441	08.02.2023				12,68	29,4382	3.204.578	4,12%	2,72%	2,80%	SRB	0
			US70480Y1038	PYPL.O			1,530	63,82507	27.11.2023				63,038	29,4382	2.839.260	3,65%	2,41%	2,48%	SRB	0
			US8522341036	SQ.N			1,040	81,5429	01.02.2023				79,384	29,4382	2.430.399	3,12%	2,06%	2,13%	SRB	0
			US92826C8394	V.US			528	238,7746	26.12.2023				260,81	29,4382	4.053.866	5,21%	3,44%	3,55%	SRB	0
			US98138H1014	WDAY			405	180,0002	01.02.2023				276,114	29,4382	3.291.961	4,23%	2,79%	2,88%	SRB	0
<b>Toplam</b>							<b>60.818</b>								<b>76.844.903</b>		<b>65,14%</b>	<b>67,25%</b>		
<b>GRUP TOPLAMI</b>							<b>61.468</b>								<b>77.828.376</b>		<b>65,97%</b>	<b>68,12%</b>		
<b>G.DİĞER VARLIKLAR</b>																				
<b>KATILMA PAYLARI</b>																				
	İŞ PORTFÖY BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ KARMA FON			IIP			1,236,213	1,491426	05.12.2022				3,05964	1	3.782.367	18,45%	3,21%	3,31%	SRB	0
	MAXIS FOUNDER ONE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU			MPA			1,000,000	1	31.08.2022				1,340563	1	1.340.563	6,54%	1,14%	1,17%	SRB	0
	QINVEST P.Y.S PRAGMA CAP.PARTNERS TEKN. G.S.Y.F			PCP			491,590	1,017108	24.03.2023				2,060363	1	1.012.854	4,94%	0,86%	0,89%	SRB	0
	RE-PIE PY A.Ş. ACE GAMES GİRİŞİM SER.YAT.FONU			REP			500	1,000,00	15.11.2022				2,159,17	1	1.079.584	5,27%	0,92%	0,94%	SRB	0
	Tacirler Portföy Gelecek Etki GSYF			TGC			75,542	0,931903	05.09.2023				0,916235	1	69,214	0,34%	0,06%	0,06%	SRB	0
	Tacirler Portföy Gelecek Etki GSYF			TGC			13,747	0,916235	29.12.2023				0,916235	1	12,595	0,06%	0,01%	0,01%	SRB	0
<b>Ara Toplam</b>				<b>TGC</b>			<b>89,289</b>								<b>81.810</b>	<b>0,40%</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,07%</b>		

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")**

**FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI**

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

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Menkul Tanımı	Normal Faiz Oran	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oran	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)	FTD (%)	DEP	VKG	
	Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. İdacapital İvmelendirme			ULİ			456.420	1,09548	01.08.2022				4,43487	1	2.024.162	9,88%	1,72%	1,77%	SRB	0	
	Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. Frwd Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu			YHG			500.000	1	03.07.2023				1,11374	1	556.869	2,72%	0,47%	0,49%	SRB	0	
	(YLB) YAPI KREDİ PORTFOY PARA PIYASASI FONU			YLB			717.385	0,58546	29.12.2023				0,58546	1	420.000	2,05%	0,36%	0,37%	SRB	0	
	(YLB) YAPI KREDİ PORTFOY PARA PIYASASI FONU			YLB			6.204.278	0,56699	22.12.2023				0,58546	1	3.632.350	17,72%	3,08%	3,18%	SRB	0	
<b>Ara Toplam</b>				<b>YLB</b>			<b>6.921.663</b>								<b>4.052.350</b>	<b>19,77%</b>	<b>3,44%</b>	<b>3,55%</b>			
	Yapı Kredi Portföy Para Piyasası Serbest (TL) Fon			YPT			722.183	1,27391	28.11.2023				1,31889	1	952.476	4,65%	0,81%	0,83%	SRB	0	
	(YVD) Yapı Kredi Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fonu			YVD			3.948.966	1,38561	27.12.2023				1,42116	1	5.612.124	27,38%	4,76%	4,91%	SRB	0	
<b>Toplam</b>							<b>15.366.824</b>									<b>20.495.158</b>		<b>17,37%</b>	<b>17,94%</b>		
<b>GRUP TOPLAMI</b>							<b>15.366.824</b>					<b>0</b>			<b>20.495.158</b>		<b>17,37%</b>	<b>17,94%</b>			
<b>K PORTFÖY DEĞERİ</b>							<b>16.597.292</b>					<b>0</b>			<b>117.971.785</b>						

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE  
BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")**

**TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU**

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

	31 Aralık 2023		
	Tutar	Grup	Toplam
	TL	%	%
<b>A. FON PORTFÖY DEĞERİ</b>	<b>119.230.759</b>		<b>104,35</b>
(MİZANDAN PORTFÖY DEĞERİ)	<b>119.230.759</b>		<b>104,35</b>
<b>B. HAZIR DEĞERLER (+)</b>	<b>426.098</b>		<b>0,37</b>
a) Kasa	-	0	0
b) Bankalar	426.098	100	0,37
c) Diğer Hazır Değerler	-	0	0
<b>C. ALACAKLAR (+)</b>	<b>129.691</b>		<b>0,11</b>
a) Takastan Alacaklar T1	0	0	0
b) Takastan Alacaklar T2	-	0	0
c) Takastan BPP Alacakları	-	0	0
d) Diğer Alacaklar	<b>129.690</b>	100	0,11
<b>Ç. DİĞER VARLIKLAR (+)</b>	<b>-</b>		<b>0</b>
<b>D. BORÇLAR (-)</b>	<b>5.526.859</b>		<b>4,84</b>
a) Takasa Borçlar T1	<b>1.241.518</b>	22,46	1,09
b) Takasa Borçlar T2	<b>610.000</b>	<b>11,04</b>	<b>0,53</b>
c) Yönetim Ücreti	<b>233.520</b>	<b>4,23</b>	<b>0,2</b>
d) Ödenecek Vergi	-	0	0
e) İhtiyatlar	-	0	0
f) Krediler	-	0	0
g) Diğer Borçlar	<b>3.441.821</b>	<b>62,27</b>	<b>3,01</b>
<b>F. MD Düşüş Karşılığı</b>	<b>-</b>		<b>0</b>
<b>Toplam değer/net varlık değeri</b>	<b>114.259.689</b>		<b>100</b>
Toplam katılma payı/Pay sayısı tarafından	<b>50.000.000.000</b>		
iktisap edilen katılma payı	<b>1,509439</b>		

**YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ  
DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE  
BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")**

**YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER**

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

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>
Fon Yönetim Ücreti	1.693.317
Denetim Ücretleri	58.041
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	140.608
Vergi, Resim ve Harçlar	105.190
Saklama ücretleri	284.480
Noter Tasdik ve Ücretleri	885
Kap Gideri	19.055
Diğer Giderler	8.985
Kurul ücretleri	13.297
E-fatura gideri	1.699
	<b>2.325.558</b>

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")

## DİĞER AÇIKLAMALAR

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

---

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

Bulunmamaktadır.

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

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

## **YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")**

### **PORTFÖYDEN SATIŞLAR**

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

---

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

# **YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")**

## **İTFALAR**

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

---

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



# **YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")**

## **PORTFÖYE ALIŞLAR**

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

---

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

# YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON (ESKİ ADIYLA "YAPI KREDİ PORTFÖY FİNTECH VE BLOCKCHAIN TEKNOLOJİLERİ FON SEPETİ FONU")

## FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

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

.....