

**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU  
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

## 31 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fonu  
Kurucu Yönetim Kurulu'na,

### Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### Görüş

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

#### Görüşün Dayanağı

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

#### Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

### *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.

### *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 ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına 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 ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- i) Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- ii) Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- iii) Kurucu Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- iv) Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- v) Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

#### **Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 31 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Fon esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Dr. Halil İbrahim Yürüdü'dür.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member Firm of Kreston International

Dr. Halil İbrahim Yürüdü  
Sorumlu Denetçi



İstanbul, 29 Nisan 2024

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

Bağımsız Denetçi Raporu	1-3
Finansal Durum Tabloları	4
Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	5
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tabloları	7
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	8-28

**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON**  
**31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetim'den</i>
		<i>Geçmiş</i>
	<b>Dipnot</b>	<b>Cari Dönem</b>
	<b>Referansları</b>	<b>31 Aralık 2023 (*)</b>
<b>VARLIKLAR</b>		
Nakit ve nakit benzerleri	17	41.692.181
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.439
Finansal varlıklar	8	132.613.734
Diğer alacaklar	5	313
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		313
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>174.308.667</b>
<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		
Takas Borçları	5	17.525.260
Diğer borçlar	5	457.389
- <i>İlişkili taraflara diğer kısa vadeli borçlar</i>		266.319
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar</i>		191.070
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>17.982.649</b>
<b>TOPLAM DEĞERİ / NET VARLIK DEĞERİ</b>	<b>10-18</b>	<b>156.326.018</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(\*) BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fonu'nun, ilk pay ihraç tarihi 31 Ocak 2023 olduğundan, finansal durum tablosu 31 Aralık 2023 itibarı ile oluşturulmuş ve önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON**  
**31 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetim'den</i>
		<i>Geçmiş</i>
	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Cari Dönem 31.01.- 31.12.2023 (*)</b>
Faiz gelirleri	10	1.270.758
Temettü gelirleri	10	186.600
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş (zarar) / kar	10	6.378.188
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş (zarar) / kar	10	29.881.498
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	11	496.310
<b>Esas faaliyet gelirleri</b>		<b>38.213.354</b>
Yönetim Ücretleri	7	(1.441.536)
Saklama Ücretleri	7	(41.064)
Denetim Ücretleri	7	(63.732)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	7	(526.510)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	11	(511.660)
<b>Esas faaliyet giderleri (-)</b>		<b>(2.584.502)</b>
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>35.628.852</b>
<b>Net dönem karı / (zararı)</b>		<b>35.628.852</b>
<b>Toplam değerde / net varlık değerinde artış</b>		<b>35.628.852</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(\*) BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fonu'nun, ilk pay ihraç tarihi 31 Ocak 2023 olduğundan, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu 31 Ocak - 31 Aralık 2023 itibarı ile oluşturulmuş ve önceki dönemle karşılaştırılabilir olarak sunulmamıştır.

**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON**  
**31 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetim'den Geçmiş</i>
	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Cari Dönem 31.01.- 31.12.2023 (*)</b>
<b>Toplam değeri/ net varlık değeri (dönem başı)</b>	<b>17</b>	<b>-</b>
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış / (azalış)	17	35.628.852
Katılma payı ihraç tutarı	17	142.108.627
Katılma payı iade tutarı (-)	17	(21.411.461)
<b>Toplam değeri/ net varlık değeri (dönem sonu)</b>	<b>9</b>	<b>156.326.018</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(\*) BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fonu'nun, ilk pay ihraç tarihi 31 Ocak 2023 olduğundan, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu 31 Ocak - 31 Aralık 2023 itibarı ile oluşturulmuş ve önceki dönemle karşılaştırılmalı olarak sunulmamıştır.



**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON**  
**31 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetim'den</i>
		<i>Geçmiş</i>
	<b>Dipnot</b>	<b>Cari Dönem</b>
	<b>Referansları</b>	<b>31.01.-</b>
		<b>31.12.2023 (*)</b>
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(79.072.797)</b>
<b>Net Dönem Karı / (Zararı)</b>		<b>35.628.852</b>
<b>Dönem Net (Zararı)/Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:</b>		<b>(31.409.107)</b>
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	10	(1.527.609)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	(29.881.498)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(84.749.900)</b>
Alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	5	(313)
Borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	5	17.982.649
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		266.319
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		17.716.330
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(102.732.236)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>(80.530.155)</b>
Alınan temettü	10	186.600
Alınan faiz	17	1.270.758
<b>B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>120.697.166</b>
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	17	142.108.627
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	17	(21.411.461)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)</b>		<b>41.624.369</b>
<b>C. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>-</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>41.624.369</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>16</b>	<b>-</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>	<b>16</b>	<b>41.624.369</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(\*) BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fonu'nun, ilk pay ihraç tarihi 31 Ocak 2023 olduğundan, nakit akış tablosu 31 Ocak - 31 Aralık 2023 itibarı ile oluşturulmuş ve önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

8  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

### 1.a. Fon Hakkında Genel Bilgiler

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fon ("Fon") katılma payları yatırım fonudur.

BV Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 06 Ekim 2022 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 362389-5 sicil numarası altında kaydedilerek 11 Ekim 2022 tarih ve 10679 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen BV Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 05 Ocak 2023 tarihinde onaylanmıştır.

Fon katılma payları; içtüzük, ihraç belgesi bilgiler çerçevesinde satış başlangıç tarihi olarak belirlenen 31 Ocak 2023 tarihinden itibaren, ihraç belgesinde ilan edilen dağıtım kanalları aracılığıyla yatırımcılara sunulmuştur.

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

#### Kurucu:

BV Portföy Yönetimi A.Ş. ("Kurucu")  
Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Belvü Sitesi No:110/1 Kadıköy/İstanbul

#### Yönetici:

BV Portföy Yönetimi A.Ş.  
Fenerbahçe Mah. Fener Kalamış Cad. Belvü Sitesi No:110/1 Kadıköy/İstanbul

#### Saklayıcı kurum:

Denizbank A.Ş. ("Saklayıcı")  
Büyükdere Cad. No:141 34394 Esentepe/İstanbul

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları 29 Nisan 2024 tarihinde Kurucu'nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

### 1.b. Fon'un Yönetim Stratejisi

Fonun ana amacı, dijital oyun geliştiren ve/veya e-spor alanında faaliyet gösteren, bunlarla ilgili yazılım/donanım ve/veya teknoloji geliştiren/üreten ve/veya streaming (veri faydalandırıcılığı, yayımcılığı) faaliyeti yürüten şirketlere ve yazılım, donanım, ekipman, mikroçip, ekran kartları, veri depolama vb. teknolojileri üreten fakat bunlar ile sınırlı olmayan, teknolojilerin araştırılması, geliştirilmesi, üretimi ve dağıtım faaliyeti yürüten şirketlere yatırım yapmaktır.

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Uygulanan muhasebe standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na 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 kullanılmıştır (Dipnot 2.d).

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 tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Fon içtüzüğünde belirtilen hükümlere, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve SPK 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.

#### Yeni ve revize edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Fon'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Fon, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

**i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

**TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## **TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları**

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Fon için geçerli değildir ve Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

### **TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir.

12  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

### **TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri**

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir.

Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

### **TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır.

Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

**iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler**

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Fon finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

**UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama**

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Fon için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

**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. Fon'un pay ihraç tarihinin 31 Ocak 2023 olması nedeniyle 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloların finansal durum, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile nakit akış tablosu karşılaştırılmalı olarak sunulmamıştır.

**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.

**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.

**2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

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

**2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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 uygulanır. Fon'un dönem içinde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamıştır.

## 2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Dipnot 16).

### 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 muhasebeleştirmektedir.

#### **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 katılma payları, katılma payı geliri olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü gelirleri ise ayrı olarak, temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir.

#### **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 katılma payı 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 kar payı 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



15  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

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. Buna göre, Fon yönetimi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında ilgili finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

#### **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.

#### **Kur değişiminin etkileri**

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

#### **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.

#### **Vergi karşılığı**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun (“GVK”) Geçici 67. maddesinde 7 Temmuz 2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişiklik ve bu değişiklik çerçevesinde yayınlanan 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan karar ile Sermaye Piyasası Kanunu’na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı değişiklik tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

#### **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.

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 olduğu 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 dağıtımı

Dönem sonunda fona iade edilmeyen katılma payı sahiplerine Ocak ayının ilk iş günü itibarıyla temettü dağıtımı yapılır. Dönem başı yılın ilk değerlendirme günü, dönem sonu yılın son değerlendirme günüdür. Temettü tutarı dönem sonu fon fiyatı ile dönem başı fon fiyatı arasındaki pozitif fark ile dönem sonu dolaşımdaki katılma payı sayısının çarpılması suretiyle elde edilir. Temettü dağıtımı sonrasında fon fiyatı, bir pay için dağıtılacak temettü tutarı kadar azalmaktadır.

### Uygulanan değerlendirme ilkeleri

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 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 görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım 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) Katılma hesabı, kar payı oranı kullanılarak tahakkuk eden getirinin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
  - v) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
  - vi) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
  - vii) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

17  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

- viii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir
- ix) (i) ile (vi) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
- x) (vii) ile (ix) nolu alt bentte 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.

Fon'un diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Fon'un yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

## **2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

Fon finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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. Fon portföyündeki varlıkların değerlendirme ilkeleri 2.d no'lu dipnotta açıklanmıştır.

## **NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Fon'un ana faaliyet konusu katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inanca dayalı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından ve diğer kıymetli madenlerden oluşan portföyü işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2023 hesap dönemi itibarıyla sona eren finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

18  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

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

**4.1 İlişkili taraflarla yapılan işlemler**

	31.01.- 31.12.2023
BV Portföy Yönetimi A.Ş. - fon yönetim ücretleri	1.058.002
BV Portföy Yönetimi A.Ş. - diğer	24.960
	1.082.962

**4.2 İlişkili taraflara borçlar**

	31 Aralık 2023
BV Portföy Yönetimi A.Ş. - fon yönetim ücretleri	207.203
	207.203

**NOT 5 ALACAKLAR BORÇLAR**

**5.1 Diğer Alacaklar**

	31 Aralık 2023
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	2.439
Diğer alacaklar	313
	2.752

**5.2 Diğer borçlar**

	31 Aralık 2023
Ödenecek fon yönetim ücreti (Not 4)(*)	266.319
Ödenecek denetim ücreti	60.094
Diğer borçlar	130.976
	457.389

(\*) Dağıtıcılara ödenecek yönetim ücreti 59.116 TL'dir

19  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 5.3 Takas borçları

	31 Aralık 2023
Takas borçları	17.525.260
	17.525.260

### NOT 6 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senedi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un VIOP'a vermiş olduğu 2.439 TL nakit teminatı bulunmaktadır.

### NOT 7 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	31.01.- 31.12.2023
Yönetim Ücretleri (Not 4) (*)	1.441.536
Saklama Ücretleri	41.064
Denetim Ücretleri	63.732
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	526.510
	2.072.842

(\*)Fonun toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00685'inden (yüzbindealtıvirgülseksenbeş) (yıllık yaklaşık %2,50 (yüzdeikivirgülelli) (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, Kurucu'ya ve TEFAS'a üye olan fon dağıtım kuruluşlarına fondan ödenecektir. Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

Dağıtıcılara tahakkuk eden yönetim ücreti 358.574 TL tutarındadır

### NOT 8 FİNANSAL VARLIKLAR

	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	132.613.734
	132.613.734

20  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Finansman bonoları	5.112.555	5.425.410	5.425.410
Borsada işlem gören hisse senetleri	83.648.944	109.982.700	109.982.700
Yatırım fonları	8.103.990	8.641.293	8.641.293
Borsada işlem gören yabancı yatırım fonları	5.444.428	7.868.831	7.868.831
Borsada işlem gören yatırım fonları	512.500	695.500	695.500
	102.822.417	132.613.734	132.613.734

**NOT 9 FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI**

	31 Aralık 2023
Fiyat raporundaki toplam değer / net varlık değeri	156.326.018
<b>Finansal durum tablosundaki toplam değer / net varlık değeri</b>	<b>156.326.018</b>

**NOT 10 HASILAT**

	31.01.- 31.12.2023
Faiz gelirleri	1.270.758
Temettü Gelirleri	186.600
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar / (zarar)	6.378.188
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar / (zarar)	29.881.498
	37.717.044

**NOT 11 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

**11.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	31.01.- 31.12.2023
Diğer gelirler	496.310
	496.310

21  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**11.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	31.01.- 31.12.2023
Vergi, resim, harç vb. giderler	193.329
Kur farkı giderleri	250.285
KAP Ücretleri	13.151
Kayda alma giderleri	26.936
Noter tasdik ve ücretleri	1.646
Diğer giderler	26.313
	511.660

**NOT 12 FİNANSMAN GİDERLERİ**

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansman gideri bulunmamaktadır.

**NOT 13 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

Dönem sonu itibarıyla oluşan kur farkı gelirleri bulunmamaktadır. 250.285 TL tutarındaki kur farkı giderleri ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" hesabında gösterilmiştir.

**NOT 14 TÜREV ARAÇLAR**

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla türev aracı bulunmamaktadır.

**NOT 15 FİNANSAL ARAÇLAR**

**Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

Fon, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda 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.

*a. Finansal varlıklar:*

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

22  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

*b. Finansal yükümlülükler:*

Finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermeyeceği varsayılmıştır.

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

	31.12.2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	26.963.098	26.963.098
Takasbank para piyasası alacakları	14.729.083	14.729.083
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	2.439	2.439
Diğer alacaklar	313	313
Finansal varlıklar	132.613.734	132.613.734
Takas Borçları	17.525.260	17.525.260
Diğer borçlar	457.389	457.389

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansman bonoları	5.425.410	-	-
Hisse senetleri	109.982.700	-	-
Yatırım fonları	8.641.293	-	-
Borsada işlem gören yabancı yatırım fonları	7.868.831	-	-
Borsada işlem gören yatırım fonları	695.500	-	-
	132.613.734	-	-



23  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 16 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

31 Aralık 2023	
Bankalar	
- Vadesiz mevduat	26.948.449
-- Vadeli mevduat	14.649
Takasbank Para Piyasası/Ters repo alacakları	14.729.083
	41.692.181
31 Aralık 2023	
Bankalar	
- Vadeli mevduat	14.649
- Vadesiz mevduat	26.948.449
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	2.439
Takasbank Para Piyasası alacakları	14.729.083
Faiz tahakkukları (-)	(70.251)
Nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri	41.624.369

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, katılma hesaplarına ilave edilerek gösterilmektedir:

**NOT 17 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

31.01.-	
31.12.2023	
<b>1 Ocak itibarıyla toplam değer/net varlık değeri</b>	<b>-</b>
Toplam değerde/net varlık değerinde artış	35.628.852
Katılma payı ihraç tutarı (+)	142.108.627
Katılma payı iade tutarı (-)	(21.411.461)
<b>31 Aralık itibarıyla toplam değer/net varlık değeri</b>	<b>156.326.018</b>

**Birim pay değeri**

31 Aralık 2023	
Fon toplam değeri (TL)	156.326.018
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	92.518.619
<b>Birim pay değeri (TL)</b>	<b>1,6897</b>



BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar**

Likidite riski, Fon'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Fon'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek finansman maliyetleri aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı(=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılda Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	17.982.649	17.982.649	17.982.649	-	-	-
Takas borçları	17.525.260	17.525.260	17.525.260	-	-	-
Diğer borçlar	457.389	457.389	457.389	-	-	-

26  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**iii. Piyasa riski açıklamaları**

**Döviz pozisyonu riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

<b>31.12.2023</b>					
	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>EUR</b>	<b>HKD</b>	<b>JPY</b>
Bankalardaki mevduat	26.948.536	853.139	2.109	1.681	84.772
- ABD Doları	25.114.885	853.139	-	-	-
- EUR	68.709	-	2.109	-	-
- Hongong Doları	6.203	-	-	1.681	-
- Japon Yeni	1.758.739	-	-	-	84.772
Finansal varlıklar	102.483.221	3.012.155	126.811	465.160	383.833
- ABD Doları	88.672.409	3.012.155	-	-	-
- EUR	4.130.739	-	126.811	-	-
- Hongong Doları	1.716.812	-	-	465.160	-
- Japon Yeni	7.963.261	-	-	-	383.833
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>129.431.757</b>	<b>3.865.294</b>	<b>128.920</b>	<b>466.841</b>	<b>468.605</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para varlıklar</b>	<b>129.431.757</b>	<b>3.865.294</b>	<b>128.920</b>	<b>466.841</b>	<b>468.605</b>

31.12.2023	USD	29,4382
	EUR	32,5739
	HKD	3,6908
	JPY	20,7467

**Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu;**

31.12.2023					
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karı//Zararına) Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi	
Döviz kuru riski	10%	Değer kazanması	12.943.176		12.943.176
		Değer kaybetmesi	(12.943.176)		(12.943.176)

27  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### Faiz pozisyonu riski

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

**31.12.2023**

#### Sabit getirili finansal araçlar

Finansal varlıklar	<u>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</u>	5.425.410
	Ters Repo ve T.Para Piyasası	14.729.083

#### Değişken getirili finansal araçlar

Finansal varlıklar	<u>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</u>	8.641.293
	İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	-

28.795.786

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un hesapladığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetleri gerçeğe uygun değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31.12.2023

Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karı//Zararına) Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi
Faiz oranı riski	1%	Yukarı Aşağı	86.413 (86.413)	86.413 (86.413)

### Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Fon'un analizlerine göre sahip olduğu hisse senetlerinin borsa fiyatında %5 oranında artış/(azalış) durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un vergi öncesi karında 5.927.352 TL artış/(azalış) oluşmaktadır.

### NOT 19 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

- 31 Aralık 2023 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.
- 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alınan bedelsiz hisse senetleri bulunmamaktadır.

28  
BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 20 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER**

	31.01.- 31.12.2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	50.000
	50.000

(\*) Tutarlar KDV hariç sunulmuştur.

**NOT 21 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA**

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, Fon, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulamamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Aynı açıklamada, kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum ya da kuruluşların enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri ifade edilmiş olup, bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07 Mart 2024 tarihli, 14/382 sayılı Kararı ile yatırım fonlarının 31 Aralık 2023 finansallarının TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi düzenlemesine tabi tutulmayacağı duyurulmuş ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

**NOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.

**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON**

**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**

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fon'un ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esasları"na ilişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

BV Portföy Oyun ve Teknoloji Değişken Fon'un ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK ve BV Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member Firm of Kreston International

Dr. Halil İbrahim Yürüdü  
Sorumlu Denetçi



İstanbul, 29 Nisan 2024

**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON**  
**31 ARALIK 2023 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
<b>HİSSE SENETLERİ</b>														
<b>i.HİSSE TÜRK</b>														
ARDYZ	ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ A.Ş.		TREARDY00023		60.318,00	8,389621	30.10.2023		801005111430625180040		26,08	1.573.093,44	1,43%	1,07%
ARENA	ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAARENA91U1		17.068,00	19,301962	30.10.2023		801005111429771400040		31,52	537.983,36	0,49%	0,37%
ASELS	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAASELS91H2		27.472,00	27,698522	30.10.2023		801005111429957940040		44,98	1.235.690,56	1,12%	0,84%
ATATP	ATP TİCARİ BİGİSAYAR AĞI VE ELEKTRİK GÜÇ KAYNAKLARI ÜRETİM PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.		TREATTP00023		9.018,00	19,150519	23.11.2023		801005114066685850040		97,6	880.156,80	0,80%	0,60%
AZTEK	Aztek Teknoloji Ürünleri Ticaret A.Ş. ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.		TREAZTK00021		16.121,00	29,153227	25.07.2023		801005118442235780030		102,8	1.657.238,80	1,51%	1,12%
ESCOM	İNDEKS BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ MÜHENDİSLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAESCOM91U8		30.079,00	31,787195	30.10.2023		801005111430341400040		40,86	1.229.027,94	1,12%	0,83%
INDES	LOGO YAZILIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TREINDX00019		70.312,50	6,630116	4.12.2023		801005111429787300040		5,96	419.062,50	0,38%	0,28%
LOGO	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.		TRALOGOW91U2		19.946,00	61,170563	23.11.2023		801005114065538390040		73,95	1.475.006,70	1,34%	1,00%
TCELL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.		TRATCELL91M1		7.388,00	35,863089	25.07.2023		801005118445762400030		56,1	414.466,80	0,38%	0,28%
TTKOM	VBT YAZILIM A.Ş.		TRETTLK00013		5.118,00	18,224869	22.03.2023		80100519970143690030		24,36	124.674,48	0,11%	0,08%
VBTYZ	HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.		TREVBTY00029		12.500,00	56,203085	23.11.2023		801005114101729590040		117,6	1.470.000,00	1,34%	1,00%
HTTBT	Matriks Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş. OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.		TREHTTB00036		20.738,00	35,306581	25.07.2023		801005118442636920030		56,95	1.181.029,10	1,07%	0,80%
MTRKS	TREMTTRK00015				28.000,00	38,505675	6.12.2023		801005115273027580040		50,5	1.414.000,00	1,29%	0,96%
OBASE	SDT UZAY VE SAVUNMA TEKNOLOJİLERİ A.Ş.		TREOBAS00018		12.002,00	16,965331	23.11.2023		801005114060234970040		38,94	467.357,88	0,42%	0,32%
SDTTR			TRESDTT00013		4.754,00	111,93029	18.09.2023		80100516124782280040		271,25	1.289.522,50	1,17%	0,88%
<b>ARA GRUP TOPLAM</b>					<b>340.834,50</b>							<b>15.368.310,86</b>	<b>13,97%</b>	<b>10,43%</b>
<b>ii.HİSSE YABANCI</b>														
UBI FP	UBISOFT ENTERTAINMENT		FR0000054470		3.800,00	28,253721	23.11.2023				23,0566	2.853.964,85	2,59%	1,94%
UBI FP	UBISOFT ENTERTAINMENT		FR0000054470		1.700,00	23,304724	28.12.2023				23,0566	1.276.773,75	1,16%	0,87%
700 HK	TENCENT HOLDINGS LTD-UNSP ADR		KYG875721635		1.600,00	351,8	16.06.2023				290,7249	1.716.811,94	1,56%	1,17%
3659 JT	NEXON CO LTD-UNSP ADR		JP3758190007		1.100,00	2,858,55	26.07.2023				2582,2986	589.315,92	0,54%	0,40%
6460 JT	SEGA SAMMY HOLDINGS INC		JP3419050004		3.000,00	2,589,87	20.10.2023				1973,1863	1.228.113,13	1,12%	0,83%
6460 JT	SEGA SAMMY HOLDINGS INC		JP3419050004		2.000,00	1,980	29.12.2023				1973,1863	818.742,08	0,74%	0,56%
7832 JT	BANDAI NAMCO HOLDINGS INC		JP3778630008		2.600,00	3,156,77	20.10.2023				2824,1890	1.523.407,65	1,39%	1,03%
7832 JT	BANDAI NAMCO HOLDINGS INC		JP3778630008		1.600,00	2,808,50	29.12.2023				2824,1890	937.481,63	0,85%	0,64%
7974 JT	NINTENDO CO LTD-UNSPONS ADR		JP3756600007		1.000,00	5,805,50	20.10.2023				7333,7784	1.521.517,00	1,38%	1,03%
9697 JT	CAPCOM CO LTD - ADR UNSPON		JP3218900003		1.100,00	5,237,36	20.10.2023				4551,2216	1.038.651,12	0,94%	0,70%
9766 JT	KONAMI HOLDINGS CORP-ADR		JP3300200007		200,00	6,320	24.03.2023				7375,4411	306.032,13	0,28%	0,21%



**BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON**  
**31 ARALIK 2023 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
AAPL US	APPLE INC		US0378331005		466,00	176,192768	23.08.2023				193,687914	2.657.049,77	2,42%	1,80%
AAPL US	APPLE INC		US0378331005		144,00	194,330000	28.12.2023				193,687914	821.062,59	0,75%	0,56%
ADSK US	AUTODESK INC		US0527691069		135,00	210,103185	25.07.2023				244,626100	972.182,53	0,88%	0,66%
AMD US	ADVANCED MICRO DEVICES		US0079031078		900,00	110,428689	21.12.2023				150,165407	3.978.539,35	3,62%	2,70%
AMD US	ADVANCED MICRO DEVICES		US0079031078		200,00	146,310000	28.12.2023				150,165407	884.119,85	0,80%	0,60%
APP US	APPROVIN CORP-CLASS A		US03831W1080		2.700,00	27,723830	26.09.2023				40,298071	3.203.017,26	2,91%	2,17%
BIDU US	Baidu Inc -SP ADR		US0567521085		313,00	137,590288	25.07.2023				119,025698	1.096.721,42	1,00%	0,74%
CSCO US	CISCO SYSTEMS INC		US17275R1023		691,00	50,906498	25.07.2023				50,496417	1.027.187,82	0,93%	0,70%
CSCO US	CISCO SYSTEMS INC		US17275R1023		500,00	50,570000	28.12.2023				50,496417	743.261,81	0,68%	0,50%
DDOG US	DATADOG INC - CLASS A		US23804L1035		100,00	95,613900	11.12.2023				123,098500	362.379,83	0,33%	0,25%
DOYU US	DOUYU INTERNATIONAL HOLD-ADR		US25985W1053		48.253,00	1,097555	25.07.2023				0,880100	1.250.165,74	1,14%	0,85%
EA US	ELECTRONIC ARTS INC		US2855121099		1.355,00	125,820221	23.11.2023				136,857500	5.459.076,11	4,96%	3,71%
GOOG US	ALPHABET INC-CL A		US02079K1079		300,00	141,640000	28.12.2023				140,924151	1.244.566,00	1,13%	0,84%
HUYA US	HUYA INC-ADR		US44852D1081		17.275,00	3,336562	19.10.2023				3,658336	1.860.428,29	1,69%	1,26%
HUYA US	HUYA INC-ADR		US44852D1081		2.750,00	3,660000	29.12.2023				3,658336	296.160,80	0,27%	0,20%
INSE US	INSPIRED ENTERTAINMENT INC		US45782N1081		9.200,00	10,809430	23.11.2023				9,800929	2.654.399,81	2,41%	1,80%
INTC US	INTEL CORP		US4581401001		1.250,00	34,250000	23.11.2023				50,385626	1.854.077,67	1,69%	1,26%
INTC US	INTEL CORP		US4581401001		500,00	50,440000	28.12.2023				50,385626	741.631,07	0,67%	0,50%
META US	META PLATFORMS INC-CLASS A (Internet Media & Services)		US30303M1027		308,00	262,552045	23.08.2023				357,255505	3.239.223,37	2,95%	2,20%
META US	META PLATFORMS INC-CLASS A (Internet Media & Services)		US30303M1027		92,00	360,080000	28.12.2023				357,255505	967.560,23	0,88%	0,66%
MSFT US	MICROSOFT		US5949181045		300,00	322,552467	23.11.2023				376,548260	3.325.470,90	3,02%	2,26%
MSFT US	MICROSOFT		US5949181045		100,00	375,270000	28.12.2023				376,548260	1.108.490,30	1,01%	0,75%
MU US	MICRON TECHNOLOGY INC		US5951121038		1.300,00	64,857654	23.11.2023				85,952817	3.289.385,08	2,99%	2,23%
MU US	MICRON TECHNOLOGY INC		US5951121038		200,00	86,220000	28.12.2023				85,952817	506.059,24	0,46%	0,34%
MYPS US	PLAYSTUDIOS INC		US72815G1085		4.013,00	4,158520	22.06.2023				2,755600	325.534,17	0,30%	0,22%
NTES US	NETEASE INC		US64110W1027		773,00	97,489444	19.10.2023				92,512492	2.105.189,17	1,91%	1,43%
NVDA US	NVIDIA CORP		US67066G1040		310,00	392,980258	23.11.2023				498,628424	4.550.404,22	4,14%	3,09%
NVDA US	NVIDIA CORP		US67066G1040		70,00	495,995000	28.12.2023				498,628424	1.027.510,63	0,93%	0,70%
PLTK US	PLAYTIKA HOLDING CORP		US72815L1070		4.083,00	10,324274	23.08.2023				8,653600	1.040.129,58	0,95%	0,71%
PYPL US	PAYPAL HOLDINGS INC		US70450Y1038		1.053,00	64,064311	13.09.2023				62,936119	1.950.920,55	1,77%	1,32%
QCOM US	QUALCOMM INC		US7475251036		311,00	119,675498	22.06.2023				145,060723	1.328.071,57	1,21%	0,90%
RBLX US	ROBLOX CORP -CLASS A		US7710491033		3.619,00	37,881100	23.11.2023				46,753394	4.980.959,13	4,53%	3,38%
RBLX US	ROBLOX CORP -CLASS A		US7710491033		850,00	46,600000	28.12.2023				46,753394	1.169.885,40	1,06%	0,79%
SE US	SEA LTD-ADR		US81141R1005		1.407,00	51,067903	19.10.2023				41,252024	1.708.640,16	1,55%	1,16%

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
SE US	SEA LTD-ADR		US81141R1005		800,00	40,311063	28.12.2023				41,252024	971.508,27	0,88%	0,66%
SKLZ US	SKILLZ INC		US83067L2088		422,00	0,000000	26.09.2023				6,319113	78.501,83	0,07%	0,05%
TEAM US	ATLASSIAN CORP-CL A		US0494681010		210,00	168,902143	21.12.2023				240,613278	1.487.476,58	1,35%	1,01%
TEAM US	ATLASSIAN CORP-CL A TAKE-TWO		US0494681010		100,00	241,685000	28.12.2023				240,613278	708.322,18	0,64%	0,48%
TTWO US	INTERACTIVE SOFTWARE TAKE-TWO		US8740541094		1.065,00	137,840516	23.11.2023				162,066800	5.081.066,94	4,62%	3,45%
TTWO US	INTERACTIVE SOFTWARE		US8740541094		200,00	162,093750	29.12.2023				162,066800	954.190,97	0,87%	0,65%
U US	UNITY SOFTWARE INC		US91332U1016		5.400,00	33,723326	23.11.2023				42,019959	6.679.756,57	6,10%	4,53%
U US	UNITY SOFTWARE INC		US91332U1016		900,00	41,921822	28.12.2023				42,019959	1.113.292,76	1,01%	0,76%
ARA GRUP TOPLAM					134.618,00							94.614.388,72	86,03%	64,21%
<b>GRUP TOPLAMI</b>					<b>475.452,50</b>							<b>109.982.699,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>74,64%</b>
<b>BORÇLANMA SENETLERİ İ.ÖZEL SEKTÖR FİNANSMAN BONOSU</b>														
TRFATFK32411	ATILIM FAKTORING A.Ş.	1.03.2024	TRFATFK32411	45,00%	750.000,00	81,674	1.09.2023	50,077437			93,64825764	702.361,93	12,95%	0,48%
TRFATFK32437	ATILIM FAKTORING A.Ş.	12.03.2024	TRFATFK32437	16,22%	2.000.000,00	100,00	7.11.2023	54,581341			106,9107464	2.138.214,93	39,41%	1,45%
TRFATFK42410	ATILIM FAKTORING A.Ş.	16.04.2024	TRFATFK42410	17,72%	2.500.000,00	100,00	6.12.2023	57,006192			103,3933189	2.584.832,97	47,64%	1,75%
<b>GRUP TOPLAMI</b>					<b>5.250.000,00</b>							<b>5.425.409,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,68%</b>
<b>MEVDUAT</b>														
DENİZBANK A.Ş.		2.01.2024		37,00%	14.590,37		29.12.2023			14.649,49	37,00	14.649,49	100,00%	0,01%
<b>GRUP TOPLAMI</b>					<b>14.590,37</b>							<b>14.649,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,01%</b>
<b>TPP</b>														
TPP		2.01.2024		43,00%	14.729.082,74	43,00	29.12.2023		492977	14.729.082,74	43,00	14.729.082,74	100,00%	10,00%
<b>GRUP TOPLAMI</b>					<b>14.729.082,74</b>							<b>14.729.082,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,00%</b>
<b>DİĞER İ.BORSA Y.FONU TÜRK</b>														
USDTRF	QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.		TRYFNBK00089		250	2.050,00	7.06.2023		80100103207437200030		2.782,00	695.500,00	4,04%	0,47%
ARA GRUP TOPLAM					250,00							695.500,00	4,04%	0,47%

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHLİ PORTFÖY DEĞER TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
<b>ii.BORSA Y.FONU YABANCI</b>														
ESPO LN	VANECK VIDEO GAME ESPORT ETF		IE00BYWQWR46		876,00	31,719338	22.03.2023				36,363190	937.728,98	5,45%	0,64%
ESPO US	VANECK VIDEO GAME ESPORT ETF		US92189F1140		38,00	47,190000	14.03.2023				57,098000	63.872,77	0,37%	0,04%
HERO US	GLOBAL X VIDEO		US37954Y3927		4.952,00	19,927712	23.11.2023				20,224500	2.948.286,48	17,14%	2,00%
HERO US	GLOBAL X VIDEO		US37954Y3927		2.048,00	20,238730	28.12.2023				20,224500	1.219.323,65	7,09%	0,83%
QTEC US	FIRST TRUST ADVISORS LP		US3373451026		519,00	123,029634	27.03.2023				176,694852	2.699.619,19	15,69%	1,83%
ARA GRUP TOPLAM					8.433,00							7.868.831,07	45,74%	5,34%
<b>iii. Y.FONU TÜRK</b>														
BVV-BV PORTFÖY TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON	BV PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.		BVV		4.911.018,00	1,026265	21.11.2023				1,137596	5.586.754,43	32,47%	3,79%
IRT-INVEO PORTFÖY TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON	INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.		IRT		1.200.000,00	2,553322	22.12.2023				2,545449	3.054.538,80	17,75%	2,07%
ARA GRUP TOPLAM					6.111.018,00							8.641.293,23	50,22%	5,86%
<b>GRUP TOPLAMI</b>					<b>6.119.701,00</b>							<b>17.205.624,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>11,67%</b>
<b>VIOP NAKİT TEMİNATI</b>														
VIOP Nakit Teminatı					2.351,24							2.351,24	100,00%	0,00%
<b>GRUP TOPLAMI</b>					<b>2.351,24</b>							<b>2.351,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>VIOP USD NAKİT TEMİNATI</b>														
VIOP USD Nakit Teminatı					3,00							88,31	100,00%	0,00%
<b>GRUP TOPLAMI</b>					<b>3,00</b>							<b>88,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>FON PORTFÖY DEĞERİ</b>					<b>26.591.180,85</b>							<b>147.359.905,49</b>	<b>100,00%</b>	
<b>DİĞER DÖVİZ</b>														
HKD			HKD		1.680,78	3,007913	29.12.2023				3,6908	6.203,42	0,00%	0,00%
EUR	EU		EUR		2.109,33	31,155599	29.12.2023				32,5739	68.709,10	0,00%	0,00%
JPY			JPY		8.477.197,20	0,212674	29.12.2023				0,207467	1.758.738,67	0,00%	0,00%
USD	FED		USD		853.139,29	29,354496	29.12.2023				29,4382	25.114.885,05	0,00%	0,00%
<b>GRUP TOPLAMI</b>					<b>9.334.126,60</b>							<b>26.948.536,24</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

BV PORTFÖY OYUN VE TEKNOLOJİ DEĞİŞKEN FON  
31 ARALIK 2023 TARİHLİ TOPLAM DEĞER TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2023		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
<b>Fon/ortaklık portföy değeri</b>	<b>147.359.906,07</b>		<b>94,26%</b>
<b>Hazır değerler</b>	<b>26.948.447,93</b>		<b>17,24%</b>
Diğer Hazır Değerler	26.948.447,93	100,00%	17,24%
<b>Alacaklar</b>	<b>313,22</b>		<b>0,00%</b>
Diğer Alacaklar	313,22	100,00%	0,00%
<b>Borçlar</b>	<b>17.982.648,80</b>		<b>11,50%</b>
Takasa Borçlar	17.525.260,42	97,46%	11,21%
iv) İhbarlı Fon Pay Takas	86.139,24	0,48%	0,06%
Yönetim ücreti	266.318,81	1,48%	0,17%
Kayda alma ücreti	7.816,30	0,04%	0,00%
Diğer borçlar	97.114,03	0,54%	0,06%
<b>Toplam değer/net varlık değeri</b>	<b>156.326.018,42</b>		<b>100,00%</b>
Toplam katılma payı/pay sayısı	5.000.000.000		-
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	4.907.481.381		-