

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022

**HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ak Portföy Amerika Yabancı Hisse Senedi Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ak Portföy Amerika Yabancı Hisse Senedi Fonu'nun ("Fon") 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 2022 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, 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 finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4. 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 Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağılı olduğu şemsiye fon iç tüzüğünün 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.

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Nisan 2023

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-26

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	17	19.285.917	15.061.980
Finansal varlıklar	9	837.269.961	683.580.160
Toplam varlıklar		856.555.878	698.642.140
Yükümlülükler			
Takas borçları	6	8.380.992	9.807.884
Diğer borçlar	6	1.698.967	1.354.748
Toplam yükümlülükler		10.079.959	11.162.632
Toplam değeri/Net varlık değeri		846.475.919	687.479.508

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	1.271.160	760.509
Temettü gelirleri	11	6.649.998	2.658.601
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	11	111.339.323	27.021.075
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	11	(76.758.136)	227.618.748
Esas faaliyet gelirleri		42.502.345	258.058.933
Yönetim ücretleri	8	(16.148.450)	(6.473.240)
Saklama ücretleri	8	(1.683.027)	(736.084)
Denetim ücretleri	8	(14.111)	(8.451)
Kurul ücretleri	8	(146.863)	(72.570)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(319.773)	(164.361)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(82.641)	(117.972)
Esas faaliyet giderleri		(18.394.865)	(7.572.678)
Esas faaliyet karı		24.107.480	250.486.255
Finansman giderleri		-	-
Net dönem karı		24.107.480	250.486.255
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış)		24.107.480	250.486.255

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		687.479.508	143.016.044
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış		24.107.480	250.486.255
Katılma payı ihraç tutarı	18	979.650.999	633.275.591
Katılma payı iade tutarı	18	(844.762.068)	(339.298.382)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		846.475.919	687.479.508

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(130.670.549)	(282.855.339)
Net dönem karı		24.107.480	250.486.255
Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(84.684.849)	224.198.911
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.276.715)	(761.354)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(76.758.136)	227.618.748
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(6.649.998)	(2.658.483)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(78.014.338)	(760.959.615)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.082.673)	9.785.045
Finansal varlıklardaki değişimler. net		(76.931.665)	(770.744.660)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(138.591.707)	(286.274.449)
Alınan faiz		1.271.160	760.509
Alınan temettü		6.649.998	2.658.601
B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları:		134.888.931	293.977.209
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	18	979.650.999	633.275.591
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	18	(844.762.068)	(339.298.382)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)		4.218.382	11.121.870
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		4.218.382	11.121.870
D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri	17	15.060.995	3.939.125
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	17	19.279.377	15.060.995

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. GENEL BİLGİLER

Ak Portföy Amerika Yabancı Hisse Senedi Fonu (Fon) Ak Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından yönetilmektedir.

Ak Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 17 Şubat 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 440689 sicil numarası altında kaydedilerek 23 Şubat 2015 tarih ve 8764 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Ak Portföy Franklin Templeton Amerika Yabancı Hisse Senedi Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 3 Aralık 2015 tarihinde onaylanmıştır ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile kurucusu Akbank T.A.Ş. olan Akbank T.A.Ş. B Tipi Franklin Templeton Şemsiye Fonu'na Bağlı Amerika Yabancı Menkul Kıymetler 1.Alt Fon'u Ak Portföy Yönetimi A.Ş.'ye devrolmuştur. Fon'un Kurucu'su, Yönetici'si, Aracı Kuruluşlar'ı ve Saklayıcı Kurumlar'ı ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.
Sabancı Center Akbank T.A.Ş. Hazine Binası Kat: 1 34330 4.Levent - İstanbul

Yönetici:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.
Sabancı Center Akbank T.A.Ş. Hazine Binası Kat: 1 34330 4.Levent - İstanbul

Saklayıcı Kurumlar:

Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Portföy Saklayıcısı)
Sabancı Center Kule 2 Kat:6-7 34330 4. Levent-Beşiktaş/İstanbul

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Reşitpaşa Mahallesi, Borsa İstanbul Caddesi, No:4 Sarıyer 34467 İstanbul

Fon süresi

Süresizdir.

Menkul kıymetlerin sigorta tutarı

Fona ait menkul kıymetlerden Borsa İstanbul (BİST) Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (Takasbank) emanetinde saklananlar Takasbank tarafından sigortalanmaktadır.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

A. GENEL BİLGİLER (Devamı)

Fon toplam gider kesintisi

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00795'inden (yüzbindeyedikvirgüldoksanbeş) [yıllık yaklaşık %2,290 (yüzdeiki virgüldoksan)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen "genel komisyon oranı" uygulanır.

Fondan karşılanan, yönetim ücreti dahil bu maddede belirtilen tüm giderlerin toplamının üst sınırı yıllık %3.65'dir. 3, 6, 9 ve 12 aylık dönemlerin son iş günü itibarıyla, belirlenen yıllık fon toplam gideri oranının ilgili döneme denk gelen kısmının aşıp aşılmadığı, ilgili dönem için hesaplanan günlük ortalama fon toplam değeri esas alınarak, Kurucu tarafından kontrol edilir. Yapılan kontrolde belirlenen oranların aşıldığının tespiti halinde aşan tutarın ilgili dönemi takip eden beş iş günü içinde fona iade edilmesinden Kurucu ve Portföy Saklayıcısı sorumludur. İade edilen tutar, ilgili yıl içinde takip eden dönemlerin toplam gider oranı hesaplamasında toplam giderlerden düşülür. Fon toplam gider oranı limiti içinde kalırsa dahi fondan yapılabilecek harcamalar dışında Fon'a gider tahakkuk ettirilemez ve fon malvarlığından ödenemez.

Denetim ücretleri

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

Finansal tabloların onaylanması

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloları 28 Nisan 2023 tarihinde Kurucu'nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

B. FON'UN YÖNETİM STRATEJİSİ

Fon'un yatırım stratejisi, fon toplam değerinin asgari %80'ini devamlı olarak Amerika Birleşik Devletleri'nin kanunlarına göre kurulmuş veya merkezleri bu bölgede olan veya ticari faaliyetlerinin önemli bir bölümünü bu ülkede yürüten şirketlerin ihraç ettiği yabancı ortaklık paylarına ve/veya bu şirketlerin depo sertifikalarına yatırım yapılmasıdır. Fon'un yatırım amacı, yatırımcının Amerika Birleşik Devletleri hisse senedi piyasasındaki kazançla iştirak etmesini sağlamaktır.

Fon esas olarak, genel ekonominin üzerinde büyüme veya büyüme potansiyeline sahip olan şirketlerin ortaklık paylarına yatırım yapmaktadır.

Ayrıca fon toplam değerinin en fazla %20'si oranında izahnamenin 2.4. maddesinde belirtilen diğer para ve sermaye piyasası araçlarına da yatırım yapılabilir.

Kurucu, fonun katılma payı sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde temsili, yönetimi, yönetiminin denetlenmesi ile faaliyetlerinin içtüzük ve izahname hükümlerine uygun olarak yürütülmesinden sorumludur. Kurucu fona ait varlıklar üzerinde kendi adına ve fon hesabına mevzuat ve içtüzüğe uygun olarak tasarrufta bulunmaya ve bundan doğan hakları kullanmaya yetkilidir. Fonun faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında portföy yöneticiliği hizmeti de dahil olmak üzere dışarıdan hizmet alınması, Kurucunun sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

Fon portföyü, kolektif portföy yöneticiliğine ilişkin PYS Tebliği'nde belirtilen ilkeler ve fon portföyüne dahil edilebilecek varlık ve haklara ilişkin Tebliğ'de yer alan sınırlamalar çerçevesinde yönetilir.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye 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 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.D.o.).

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 TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Fon, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir;

a. *31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

b. *31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, 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.
- **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.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(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 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2021 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 Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

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 dönem içinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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 uygulanır. Fon'un dönem içinde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

(a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve Borsa Para Piyasasından alacaklardan oluşmaktadır. Vadeli İşlemler ve 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 17).

(b) Repo ve 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 (Dipnot 5).

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(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 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, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıyan 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.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıyan 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.

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.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(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 etkin faiz yönetimi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilmektedir.

(f) 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 tablosunda finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar ve finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarara dahil edilmiştir.

(g) İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Fon ve Kurucunun sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır (Dipnot 4).

(h) Fon payları, birim pay değeri ve net varlık değeri

Fon payları, temsil ettiği değerlerin tam olarak nakden ödenmesi şartıyla katılımcının bireysel emeklilik hesabına aktarılmaktadır.

Fonun pay değeri, net varlık değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesiyle elde edilmektedir.

Her iş günü sonu itibarıyla hesaplanan pay değeri, müteakip işgünü duyurulmaktadır. Fon Net Varlık Değeri", "Fon Portföy Değeri"ne varsa diğer varlıkların eklenmesi ve borçların (Kurucu tarafından kuruluş işlemleri için verilen avans hariç) düşülmesi suretiyle bulunur.

(i) Temettü gelirleri

Fon portföyünde bulunan hisse senetlerinin kâr payları, kâr payı dağıtım tarihinin başlangıç gününde, tahsil edilmesine bakılmaksızın, temettü geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(j) 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 (Dipnot 16).

(k) 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 ortallıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı değişiklik tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

(l) 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.

(m) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(n) Katılma payları

Katılma payları Fon'un net varlık değeri üzerinde günlük olarak belirlenen fiyatlardan pay sahipleri tarafından alınıp satılabilir. Katılma payının fiyatı fon net varlık değeri/toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

(o) 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;
 - 1) 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.
 - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - 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 yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/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.

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

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon, finansal tablolarının işletmenin sürekliliği esasına 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.o no'lu dipnotta açıklanmıştır.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından ve diğer kıymetli madenlerden oluşan portföyü işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Fon'un faaliyet bölümü bulunmamaktadır.

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borçlar (Dipnot 6)		
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	1.574.114	1.250.321
	1.574.114	1.250.321

b) 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyet giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	16.148.450	6.473.240
	16.148.450	6.473.240

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fonun ters repo alacakları ve repo borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 - ALACAK VE BORÇLAR

Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Takas borçları	8.380.992	9.807.884
Ödenecek fon yönetim ücretleri	1.574.114	1.250.321
Ödenecek saklama ücreti	69.915	58.329
Ödenecek denetim ücreti	8.249	7.091
Diğer borçlar	46.690	39.007
	10.079.959	11.162.632

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şüpheli alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için fondan kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmektedir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla karşılık, koşullu varlık ve borç bulunmamaktadır.

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yönetim ücretleri (*)	16.148.450	6.473.240
Saklama ücretleri	1.683.027	736.084
Aracılık komisyon gideri (**)	319.773	164.361
Kurul kayıt ücreti	146.863	72.570
Denetim ücretleri	14.111	8.451
	18.312.224	7.454.706

(*) Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00795'inden (yüzbindeyedigüldoksanbeş) [yıllık yaklaşık %2,290 (yüzdeikivirgüldoksan)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

(**) Fon izahnamesinde açıklanan 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri arasında geçerli olan komisyon oranları üzerinden, ilgili kurumlara ödenmektedir.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	14.224	7.487
	14.224	7.487

(*) Tutarlar KDV hariç tutulmuştur.

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Yabancı hisse senetleri	837.269.961	683.580.160
	837.269.961	683.580.160

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Yabancı hisse senetleri	572.373	837.269.961	-	449.713	683.580.160	-
		837.269.961			683.580.160	

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, teminata verilen finansal varlıklar bulunmamaktadır.

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	846.475.919	687.479.508
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	846.475.919	687.479.508

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz gelirleri	1.271.160	760.509
-BPP	1.209.237	706.500
-Mevduat TL	61.923	54.009
Temettü geliri	6.649.998	2.658.601
-Yabancı Hisse Senetleri	6.649.998	2.658.483
-Diğer	-	118
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	111.339.323	27.021.075
-Menkul Kıymet Satış Karları	11.900.509	7.306.520
-Gerçekleşen Değer Artışları	109.727.824	35.872.551
-Menkul Kıymet Satış Zararları	(2.652.747)	(4.453.572)
-Gerçekleşen Değer Azalışları	(7.636.264)	(11.704.424)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar	(76.758.136)	227.618.748
-Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)	(76.758.136)	227.618.748
	42.502.345	258.058.933

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 itibarı ile fonun esas faaliyetlerden diğer gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Diğer giderler (*)	82.641	117.972
	82.641	117.972

(*) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde vergi ödemeleri, SMMM, tescil, noter, EFT ve diğer giderler bulunmaktadır.

13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kur değişiminin etkileri dipnot 19'da açıklanmıştır.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev finansal aracı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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 enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme 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:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	19.285.917	19.285.917	15.061.980	15.061.980
Finansal varlıklar	837.269.961	837.269.961	683.580.160	683.580.160
Takas borçları	8.380.992	8.380.992	9.807.884	9.807.884
Diğer borçlar	1.698.967	1.698.967	1.354.748	1.354.748

Fon'un portföyündeki varlıkların kayıtlı değer ölçümlerinde Tebliğ'in 9. maddesinde belirtilen değerleme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.D.o).Nakit ve nakit benzerleri ile diğer alacak ve borçların kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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 (Dipnot 2.D.o).
- 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.

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar:

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yabancı hisse senetleri	837.269.961	-	-
	837.269.961	-	-
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yabancı hisse senetleri	683.580.160	-	-
	683.580.160	-	-

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içeren olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu afetin müşterilerimiz ve bankamız finansal durumu üzerindeki etkisinin durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalardaki mevduatlar	5.409.377	11.945.995
-Vadesiz mevduat	5.409.377	11.945.995
Borsa para piyasası alacakları (*)	13.876.540	3.115.985
	19.285.917	15.061.980

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacakların vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %8,6'dır (31 Aralık 2021: %11,55)'dir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Fon'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	19.285.917	15.061.980
Faiz tahakkukları (-)	(6.540)	(985)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	19.279.377	15.060.995

18 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	687.479.508	143.016.044
Toplam değeri / net varlık değerinde artış	24.107.480	250.486.255
Katılma payı ihraç tutarı	979.650.999	633.275.591
Katılma payı iade tutarı	(844.762.068)	(339.298.382)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	846.475.919	687.479.508

Birim pay değeri

Fon toplam değeri (TL)	846.475.919	687.479.508
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	3.562.926.584	2.986.198.848
Birim pay değeri (TL)	0,237579	0,230219

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla (Adet)	2.986.198.848	1.368.993.590
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	4.179.552.823	3.867.514.521
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(3.602.825.087)	(2.250.309.263)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	3.562.926.584	2.986.198.848

Fon'a ait menkul kıymetler Takasbank, katılma belgeleri ise Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. "MKK" nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden menkul kıymetler Takasbank güvencesi altındadır.

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Fon portföyündeki finansal varlık ve yükümlülüklerden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Fon'un yönetim stratejisi Dipnot 1'de açıklanmıştır.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

i. 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 2022 ve 2021 tarihinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2022	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Alacaklar	
	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta		İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	19.285.917	-	-	837.269.961	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	19.285.917	-	-	837.269.961	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 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	-	-	-	-	-	-	-

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	11.945.995	-	-	683.580.160	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.945.995	-	-	683.580.160	-	-
D. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 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	-	-	-	-	-	-	-

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Defter değeri	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Takas borçları	8.380.992	8.380.992	-	-	-	-	-	8.380.992
Diğer borçlar	1.698.967	1.698.967	-	-	-	-	-	1.698.967
Toplam yükümlülükler	10.079.959	10.079.959	-	-	-	-	-	10.079.959

31 Aralık 2021	Defter değeri	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Takas borçları	9.807.884	9.807.884	-	-	-	-	-	9.807.884
Diğer borçlar	1.354.748	1.354.748	-	-	-	-	-	1.354.748
Toplam yükümlülükler	11.162.632	11.162.632	-	-	-	-	-	11.162.632

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii. Piyasa riskine ilişkin açıklamalar

Döviz pozisyonu riski;

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Fon tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	5.396.025	288.584
	5.396.025	288.584
31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	11.942.865	896.006
	11.942.865	896.006

Aşağıdaki tablo, Fon'un Avro ve Dolar kurundaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar Avro'nun ve Dolar'ın TL karşısında %10 oranında değer artışının/azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

	31 Aralık 2022			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Dolar'ın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1 - Dolar net varlık / yükümlülüğü	539.602	(539.602)	539.602	(539.602)
2- Dolar riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Dolar net etki (1 +2)	539.602	(539.602)	539.602	(539.602)
TOPLAM (3)	539.602	(539.602)	539.602	(539.602)

	31 Aralık 2021			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Dolar'ın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1 - Dolar net varlık / yükümlülüğü	1.194.287	(1.194.287)	1.194.287	(1.194.287)
2- Dolar riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Dolar net etki (1 +2)	1.194.287	(1.194.287)	1.194.287	(1.194.287)
TOPLAM (3)	1.194.287	(1.194.287)	1.194.287	(1.194.287)

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz oranı 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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	13.876.540	3.115.985

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü yurtdışı borsalarda işlem görmektedir. Fon'un analizlere göre hisselerin bulundupu endekslerin %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un vergi öncesi karında 41.863.498 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 34.179.008 TL).

20 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

- (i) 31 Aralık 2022 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).
- (ii) 2022 yılı içerisinde Fon'un aldığı bedelsiz hisse senetleri ve temettü ödemeleri detayları aşağıdaki gibidir;

Hisse Kodu	Temettü	Bedelsiz sermaye artırım	Bedelli sermaye artırım
AKBNK	22.815	-	-
AMZN US	-	14.250	-
BDX US	-	42	-
DXCM US	-	1.050	-
EXC US	-	333	-
GARAN	29.571	-	-
GOOG US	-	8.740	-
GOOGL US	-	11.400	-
T US	-	1.451	-
TSLA US	-	1.404	-
XPO US	-	900	-
ZBH US	-	170	-

- (iii) KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, "Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması" ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

.....

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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**



AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

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

Ak Portföy Amerika Yabancı Hisse Senedi Fonu'nun ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 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 Esaslarına 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 2022 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 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 rapor tamamen SPK ve Ak Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

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

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Nisan 2023

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-12
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	13
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	14
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	15
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	16
VIII- İTFALAR.....	17
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	18
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	19

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Ak Portföy Amerika Yabancı Hisse Senedi Fonu

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 600.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 846.475.919 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 3.562.926.584 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 6 Mayıs 2011 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Süresizdir.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ 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 0,237579 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 0,230219 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı % 3,20'dir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı %3,20 'dir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Hisse Senedi		97,17
TPP-TPP Borçlanma		2,63
Mevduat		0,20

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %5,98'dir.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı bulunmamaktadır.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 1'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 979.650.999 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 844.762.068 TL'dir.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
Hisse Senetleri																	
Hisse Yabancı																	
	AAL US	USD	AMERICAN AIRLINES			US02376R1023		3.000,00	23,566000	21/04/21				12,720000	713.527,13	0,09	0,08
	AAPL US	USD	APPLE INC			US0378331005		21.274,00	139,815134	29/12/22				129,930000	51.684.547,31	6,17	6,03
	AAPL US	USD	APPLE INC			US0378331005		500,00	129,066000	30/12/22				129,930000	1.214.735,06	0,15	0,14
	AAP US	USD	ADVANCE AUTO			US00751Y1064		350,00	150,138571	15/01/20				147,030000	962.223,87	0,11	0,11
	ABBV US	USD	ABBV US			US00287Y1091		1.712,00	119,476589	17/08/22				161,610000	5.173.376,83	0,62	0,61
	ABNB US	USD	ABNB US			US0090661010		1.250,00	110,473056	04/11/22				85,500000	1.998.380,81	0,24	0,24
	ABT US	USD	ABT US			US0028241000		1.607,00	111,216465	17/08/22				109,790000	3.298.988,38	0,39	0,39
	ACN US	USD	ACN US			IE00B4BNMY34		700,00	261,244786	17/08/22				266,840000	3.492.618,06	0,42	0,41
	ADBE US	USD	ADOBE SYSTEMS INC			US00724F1012		804,00	495,214913	17/08/22				336,530000	5.059.201,27	0,60	0,59
	ADI US	USD	ANALOG DEVICES INC			US0326541051		1.050,00	151,128981	19/12/22				164,030000	3.220.436,26	0,38	0,38
	ADM US	USD	ADM US			US0394831020		700,00	93,270000	05/12/22				92,850000	1.215.296,01	0,15	0,14
	ADP US	USD	ADP US			US0530151036		200,00	175,940000	23/01/20				238,860000	893.255,19	0,11	0,10
	ADSK US	USD	AUTODESK			US0527691069		800,00	211,710000	28/11/22				186,870000	2.795.321,06	0,33	0,33
	AEIS US	USD	AEIS US			US0079731008		1.050,00	91,831790	25/08/22				85,780000	1.684.137,18	0,20	0,20
	AEIS US	USD	AEIS US			US0079731008		500,00	85,578000	29/12/22				85,780000	801.970,09	0,10	0,09
	AFRM US	USD	AFRM US			US00827B1061		6.900,00	45,493551	12/12/22				9,670000	1.247.606,67	0,15	0,15
	ALB US	USD	ALB US			US0126531013		925,00	228,145146	07/11/22				216,860000	3.750.794,84	0,45	0,44
	ALGN US	USD	ALIGN TECHNOLOGY			US0162551016		200,00	436,424800	28/03/22				210,900000	788.694,29	0,09	0,09
	AMAT US	USD	AMAT US			US0382221051		2.855,00	117,506823	27/12/22				97,380000	5.198.499,50	0,62	0,61
	AMD US	USD	ADVANCED MICRO			US0079031078		4.500,00	93,109253	14/11/22				64,770000	5.449.900,01	0,65	0,64
	AMGN US	USD	AMGN US			US0311621009		750,00	226,121213	14/09/22				262,640000	3.683.191,13	0,44	0,43
	AMRS US	USD	AMRS US			US03236M2008		15.000,00	5,493400	03/01/22				1,530000	429.125,99	0,05	0,05
	AMT US	USD	AMERICAN TOWER C.			US03027X1000		400,00	185,833425	23/10/20				211,860000	1.584.568,74	0,19	0,19
	AMZN US	USD	AMAZON.COM INC			US0231351067		14.500,00	138,589608	29/11/22				84,000000	22.774.529,40	2,72	2,68

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Hisse Senetleri (Devamı)	Menkul Kıymet	Döviz	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Kalan	ISIN Kodu	Nominal	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR	Toplam Değer	Grup%	Toplam
		Cinsi			Gün		Faiz Oranı					Sözleşme No		Değer			
	ANET US	USD	ANET US			US0404131064		1.000,00	131,630000	08/04/22				121,350000	2.269.038,71	0,27	0,27
	ANSS US	USD	ANSYS INC			US03662Q1058		500,00	294,135740	16/12/22				241,590000	2.258.661,15	0,27	0,27
	APA US	USD	APACHE CORP			US03743Q1085		2.500,00	19,940708	01/03/22				46,680000	2.182.091,61	0,26	0,26
	APPS US	USD	APPS US			US25400W1027		2.000,00	72,042500	17/11/21				15,240000	569.924,18	0,07	0,07
	APTV US	USD	DELPHI AUTOMOTIVE			JE00B783TY65		600,00	133,635000	07/12/22				93,130000	1.044.823,61	0,12	0,12
	ASML US	USD	ASML US			USN070592100		400,00	737,725000	27/12/22				546,400000	4.086.700,45	0,49	0,48
	ASML US	USD	ASML US			USN070592100		150,00	551,472333	29/12/22				546,400000	1.532.512,67	0,18	0,18
	A US	USD	Agilent Tech Inc			US00846U1016		400,00	156,300000	26/11/21				149,650000	1.119.280,24	0,13	0,13
	AVGO US	USD	BROADCOM LTD			US11135F1012		762,00	478,191837	27/12/22				559,130000	7.966.542,72	0,95	0,94
	AXP US	USD	AMERICAN EXPRESS CO			US0258161092		750,00	127,680053	27/01/22				147,750000	2.072.005,37	0,25	0,24
	BAC US	USD	BAC US			US0605051046		9.569,00	35,474066	16/12/22				33,120000	5.925.963,96	0,71	0,70
	BA US	USD	BA US			US0970231058		1.000,00	243,167940	23/03/22				190,490000	3.561.839,17	0,43	0,42
	BDX US	USD	BDX US			US0758871091		210,00	208,833286	21/04/22				254,300000	998.545,31	0,12	0,12
	BG US	USD	BUNGE LTD			BMG169621056		1.250,00	94,293304	09/12/22				99,770000	2.331.911,74	0,28	0,27
	BIIB US	USD	BIOGEN IDEC INC			US09062X1037		200,00	293,600000	30/11/22				276,920000	1.035.586,65	0,12	0,12
	BIO US	USD	BIO US			US0905722072		200,00	404,135000	21/12/22				420,490000	1.572.489,63	0,19	0,18
	BKNG US	USD	BOOKING HOLDINGS			US09857L1089		100,00	2.095,638800	11/05/22				2.015,280000	3.768.231,00	0,45	0,44
	BLK US	USD	BLACKROCK INC			US09247X1019		325,00	651,342185	25/08/22				708,630000	4.306.307,31	0,51	0,51
	BMV US	USD	BRISTOL			US1101221083		2.100,00	63,647610	28/06/21				71,950000	2.825.219,64	0,34	0,33
	BRK/B US	USD	BERKSHIRE			US0846707026		3.000,00	281,860213	23/12/22				308,900000	17.327.714,61	2,07	2,04
	BSX US	USD	BSX US			US1011371077		2.000,00	38,947830	29/07/22				46,270000	1.730.340,68	0,21	0,20
	CAT US	USD	CATERPILLAR INC			US1491231015		1.550,00	210,939652	05/12/22				239,560000	6.943.015,36	0,83	0,82
	CB US	USD	CB US			CH0044328745		280,00	152,032964	19/12/19				220,600000	1.154.956,59	0,14	0,14
	CCL US	USD	CCL US			PA1436583006		1.500,00	24,164687	21/09/21				8,060000	226.062,45	0,03	0,03
	CDNS US	USD	CDNS US			US1273871087		500,00	164,250000	21/11/22				160,640000	1.501.847,46	0,18	0,18
	CEG US	USD	CONSTELLATION ENERGY			US21037T1097		333,00	37,336306	07/04/22				86,210000	536.789,49	0,06	0,06
	CHKP US	USD	CHKP US			IL0010824113		750,00	127,256707	21/11/22				126,160000	1.769.233,15	0,21	0,21
	CHPT US	USD	CHPT US			US15961R1059		3.000,00	20,904383	01/08/22				9,530000	534.584,40	0,06	0,06
	CI US	USD	CI US			US1255231003		300,00	207,147667	18/10/21				331,340000	1.858.648,42	0,22	0,22
	CL US	USD	CL US			US1941621039		600,00	69,510000	19/12/19				78,790000	883.943,43	0,11	0,10
	CMA US	USD	COMERICA INC			US2003401070		1.000,00	62,055000	09/03/20				66,850000	1.249.981,36	0,15	0,15
	CMCSA US	USD	COMCAST CORP			US20030N1019		3.050,00	47,995387	25/03/22				34,970000	1.994.332,63	0,24	0,23

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
Hisse Senetleri (Devamı)																	
	CME US	USD	CME US			US12572Q1058		250,00	186,034000	05/02/20				168,160000	786.076,53	0,09	0,09
	CMG US	USD	POTLE MEXICAN			US1696561059		115,00	1.506,025826	25/08/22				1.387,490000	2.983.525,99	0,36	0,35
	CNC US	USD	CNC US			US15135B1017		2.000,00	71,901170	31/05/22				82,010000	3.066.895,17	0,37	0,36
	COHR US	USD	COHERENT CORP			US19247G1076		1.500,00	72,227000	08/09/22				35,100000	984.465,50	0,12	0,12
	COP US	USD	COP US			US20825C1045		3.200,00	72,663188	29/12/22				118,000000	7.060.478,08	0,84	0,83
	COST US	USD	COST US			US22160K1051		500,00	499,531240	17/08/22				456,500000	4.267.886,98	0,51	0,50
	CRM US	USD	ALESFORCE.COM			US79466L3024		1.781,00	180,091028	20/12/22				132,590000	4.415.468,73	0,53	0,52
	CRNC US	USD	CRNC US			US1567271093		5.000,00	45,814098	07/12/22				18,530000	1.732.397,50	0,21	0,20
	CRWD US	USD	CRWD US			US22788C1053		1.700,00	181,090353	02/12/22				105,290000	3.346.864,81	0,40	0,39
	CSCO US	USD	CO SYSTEMS INC			US17275R1023		4.044,00	44,638801	13/10/22				47,640000	3.602.342,68	0,43	0,42
	CTLT US	USD	CTLT US			US1488061029		2.000,00	44,378500	20/12/22				45,010000	1.683.220,97	0,20	0,20
	CTSH US	USD	VT TECHNOLOGY			US1924461023		1.000,00	70,302640	02/08/21				57,190000	1.069.355,78	0,13	0,13
	CUMMINS INC	USD				US2310211063		300,00	240,846700	14/12/22				242,290000	1.359.123,33	0,16	0,16
	C US	USD	C US			US1729674242		3.000,00	65,980753	13/12/21				45,230000	2.537.172,33	0,30	0,30
	CVS US	USD	VS HEALTH CORP			US1266501006		1.500,00	65,490373	20/05/21				93,190000	2.613.741,87	0,31	0,31
	CVX US	USD	CHEVRON			US1667641005		1.045,00	119,976478	17/08/22				179,490000	3.507.184,97	0,42	0,41
	DAL US	USD	DELTA AIR LINES			US2473617023		6.500,00	36,842332	28/12/22				32,860000	3.993.769,90	0,48	0,47
	DE US	USD	DE US			US2441991054		350,00	139,682886	23/10/19				428,760000	2.805.979,09	0,34	0,33
	DIS US	USD	WALT DISNEY CO			US2546871060		4.010,00	114,387354	28/12/22				86,880000	6.514.278,30	0,78	0,77
	DKS US	USD	DKS US			US2533931026		1.000,00	113,154000	14/12/21				120,290000	2.249.218,51	0,27	0,26
	DOCU US	USD	DOCU US			US2561631068		700,00	142,700000	07/12/21				55,420000	725.381,85	0,09	0,08
	DOW US	USD	DOWDUPONT			US2605571031		4.500,00	53,624691	17/11/22				50,390000	4.239.933,02	0,51	0,50
	DPZ US	USD	DPZ US			US25754A2015		400,00	383,665625	06/12/22				346,400000	2.590.836,45	0,31	0,30
	DXCM US	USD	DXCM US			US2521311074		1.400,00	121,021750	04/07/22				113,240000	2.964.353,69	0,35	0,35
	DXC US	USD	XC TECHNOLOGY			US23355L1061		2.000,00	46,605015	09/08/21				26,500000	991.009,90	0,12	0,12
	DY US	USD	DYCOM INDS INC			US2674751019		1.060,00	79,178642	25/08/22				93,600000	1.855.170,53	0,22	0,22
	EBAY US	USD	EBAY US			US2786421030		3.500,00	56,156129	25/08/22				41,470000	2.713.964,75	0,32	0,32
	ELAN US	USD	ELAN US			US28414H1032		6.000,00	12,090100	14/11/22				12,220000	1.370.959,36	0,16	0,16
	ELV US	USD	Elevance Health Inc			US0367521038		400,00	341,801475	27/12/22				512,970000	3.836.666,78	0,46	0,45
	EMBC US	USD	EMBC US			US29082K1051		42,00	208,833333	21/04/22				25,290000	19.860,96	0,00	0,00
	ENPH US	USD	ENPH US			US29355A1079		200,00	260,702500	07/10/22				264,960000	990.860,31	0,12	0,12
	ENTG US	USD	ENTG US			US29362U1043		1.000,00	64,541400	29/12/22				65,590000	1.226.421,50	0,15	0,14

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	Nominal ISIN Kodu	Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
Hisse Senetleri (Devamı)																	
	EOG US	USD	EOG US			US26875P1012		1.000,00	129,835600	30/12/22				129,520000	2.421.803,82	0,29	0,29
	ETN US	USD	ETN US			IE00B8KQN827		500,00	163,060500	16/11/22				156,950000	1.467.349,09	0,18	0,17
	ETSY US	USD	ETSY US			US29786A1060		1.000,00	183,857620	01/08/22				119,780000	2.239.682,37	0,27	0,26
	EVH US	USD	EVH US			US30050B1017		2.500,00	28,688400	07/12/22				28,080000	1.312.620,66	0,16	0,15
	EW US	USD	OS LIFESCIENCES			US28176E1082		2.000,00	94,260500	22/11/22				74,610000	2.790.160,33	0,33	0,33
	FANG US	USD	NDBACK ENERGY			US25278X1090		900,00	114,482633	24/06/22				136,780000	2.301.798,13	0,27	0,27
	FCX US	USD	FREEPOR			US35671D8570		2.000,00	12,209700	20/01/22				38,000000	1.421.070,80	0,17	0,17
	FDX US	USD	FEDEX CORP			US31428X1063		900,00	230,819511	25/08/22				173,200000	2.914.691,00	0,35	0,34
	FIS US	USD	FIS US			US31620M1062		4.000,00	82,504600	17/11/22				67,850000	5.074.718,62	0,61	0,60
	FISV US	USD	FISERV INC			US3377381088		2.450,00	109,962816	17/11/22				101,070000	4.630.101,09	0,55	0,54
	FLT US	USD	FLT US			US3390411052		300,00	186,596700	08/12/22				183,680000	1.030.351,12	0,12	0,12
	FTCH US	USD	FTCH US			KY30744W1070		3.500,00	40,111349	01/03/22				4,730000	309.550,36	0,04	0,04
	FTNT US	USD	FORTINET INC			US34959E1091		4.250,00	47,915965	23/12/22				48,890000	3.885.179,52	0,46	0,46
	F US	USD	FORD MOTOR			US3453708600		10.000,00	15,541081	11/04/22				11,630000	2.174.612,29	0,26	0,25
	GE US	USD	NERAL ELECTRIC			US3696043013		1.501,00	92,582405	07/04/22				83,790000	2.351.662,57	0,28	0,28
	GH US	USD	GH US			US40131M1099		500,00	118,140000	07/06/21				27,200000	254.296,88	0,03	0,03
	GILD US	USD	AD SCIENCES INC			US3755581036		1.000,00	68,149700	20/05/21				85,850000	1.605.249,06	0,19	0,19
	GM US	USD	GM US			US37045V1008		5.000,00	40,984302	17/11/22				33,640000	3.145.054,06	0,38	0,37
	GNRC US	USD	GNRC US			US3687361044		1.700,00	156,507765	23/12/22				100,660000	3.199.690,49	0,38	0,38
	GNRC US	USD	GNRC US			US3687361044		500,00	100,436000	29/12/22				100,660000	941.085,44	0,11	0,11
	GOOGL US	USD	GOOGL US			US02079K3059		10.400,00	108,493544	12/12/22				88,230000	17.157.410,49	2,05	2,02
	GOOG US	USD	GOOG.US			US02079K1079		7.750,00	111,999591	21/12/22				88,730000	12.858.026,23	1,54	1,51
	GPN US	USD	GPN US			US37940X1028		500,00	153,797920	10/01/22				99,320000	928.557,58	0,11	0,11
	GPS US	USD	GPS US			US3647601083		7.000,00	17,701714	02/12/21				11,280000	1.476.417,77	0,18	0,17
	GRMN US	USD	GRMN US			CH0114405324		600,00	150,816700	01/11/21				92,290000	1.035.399,66	0,12	0,12
	GS US	USD	GOLDMAN SACHS			US38141G1040		500,00	317,672360	29/12/21				343,380000	3.210.311,13	0,38	0,38
	GTLS US	USD	GTLS US			US16115Q3083		1.500,00	140,371867	06/12/22				115,230000	3.231.907,66	0,39	0,38
	HAL US	USD	HAL.N			US4062161017		4.000,00	30,806793	30/12/22				39,350000	2.943.112,42	0,35	0,35
	HD US	USD	HD US			US4370761029		1.168,00	319,150026	18/11/22				315,860000	6.898.260,60	0,82	0,81
	HON US	USD	HONEYWELL			US4385161066		1.690,00	163,890219	16/12/22				214,300000	6.771.907,22	0,81	0,80
	HUM US	USD	HUM US			US4448591028		650,00	455,214938	19/12/22				512,190000	6.225.103,48	0,74	0,73
	HWM US	USD	HWM US			US4432011082		2.000,00	18,849300	08/04/20				39,410000	1.473.800,01	0,18	0,17

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	Nominal ISIN Kodu	Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
Hisse Senetleri (Devamı)																	
	IBM US	USD	IBM US			US4592001014		1.500,00	113,684453	27/01/22				140,890000	3.951.605,23	0,47	0,46
	ICE US	USD	ERCONTINENTAL			US45866F1049		750,00	94,258827	08/08/22				102,590000	1.438.693,95	0,17	0,17
	ILMN US	USD	ILLUMINA INC			US4523271090		350,00	234,755714	19/12/22				202,200000	1.323.278,69	0,16	0,16
	INCY US	USD	CYTE CORP COM			US45337C1027		500,00	74,014600	30/05/19				80,320000	750.923,73	0,09	0,09
	INTC US	USD	INTEL CORP COM			US4581401001		6.500,00	46,594626	06/12/22				26,430000	3.212.274,45	0,38	0,38
	INTU US	USD	INTU US			US4612021034		200,00	598,420000	29/12/21				389,220000	1.455.550,47	0,17	0,17
	IQV US	USD	IQVIA HLDGS			US46266C1053		400,00	104,496300	16/01/19				204,890000	1.532.437,87	0,18	0,18
	ISRG US	USD	ISRG US			US46120E6023		300,00	347,760000	23/11/21				265,350000	1.488.478,17	0,18	0,17
	JAZZ US	USD	ZZ PHARMACEUT			IE00B4Q5ZN47		500,00	134,068000	13/10/22				159,310000	1.489.413,09	0,18	0,18
	JNJ US	USD	JNJ US			US4781601046		3.317,00	161,738297	02/12/22				176,650000	10.956.232,42	1,31	1,29
	JNPR US	USD	JNPR US			US48203R1041		600,00	25,150417	31/05/19				31,960000	358.558,60	0,04	0,04
	JPM US	USD	JPM US			US46625H1005		3.785,00	136,848882	08/12/22				134,100000	9.490.668,08	1,13	1,11
	JWN US	USD	JWN US			US6556641008		1.500,00	16,660000	17/08/20				16,140000	452.685,84	0,05	0,05
	KD US	USD				US50155Q1004		200,00	106,739250	09/11/21				11,120000	41.585,02	0,00	0,01
	KEY US	USD	KEY US			US4932671088		3.000,00	16,885800	18/04/19				17,420000	977.173,16	0,12	0,11
	KMB US	USD	KBM US			US4943681035		300,00	135,956700	20/06/19				135,750000	761.488,27	0,09	0,09
	KO US	USD	KO US			US1912161007		4.226,00	54,058597	13/10/22				63,610000	5.026.399,60	0,60	0,59
	KSS US	USD	KSS US			US5002551043		2.000,00	57,906950	13/01/20				25,250000	944.264,15	0,11	0,11
	LIN US	USD	LIN US			IE00BZ12WP82		600,00	194,587000	28/08/20				326,180000	3.659.406,90	0,44	0,43
	LLY US	USD	ELI LILLY & CO			US5324571083		310,00	252,741871	17/08/22				365,840000	2.120.581,68	0,25	0,25
	LOW US	USD	COMPANIES INC			US5486611073		500,00	180,631380	02/12/21				199,240000	1.862.724,65	0,22	0,22
	LRCX US	USD	RESEARCH CORP			US5128071082		575,00	503,443809	18/11/22				420,300000	4.518.864,91	0,54	0,53
	LUMN US	USD	CENTURYLINK			US5502411037		3.500,00	12,399500	13/03/19				5,220000	341.617,94	0,04	0,04
	LUV US	USD	LUV US			US8447411088		4.950,00	45,193525	25/08/22				33,670000	3.116.380,22	0,37	0,37
	LYB US	USD	ONDELLBASELL			NL0009434992		550,00	84,250000	18/09/19				83,030000	853.885,92	0,10	0,10
	MAR US	USD	MAR US			US5719032022		500,00	148,251240	27/12/21				148,890000	1.391.994,94	0,17	0,16
	MA US	USD	IASTERCARD INC			US57636Q1040		1.052,00	333,964221	17/08/22				347,730000	6.840.061,77	0,82	0,80
	MCD US	USD	MCD US			US5801351017		1.134,00	237,377090	03/11/22				263,530000	5.587.856,44	0,67	0,66
	MCHP US	USD	MCHP US			US5950171042		2.350,00	73,487094	25/08/22				70,250000	3.086.855,60	0,37	0,36
	MCO US	USD	MOODYS CORP			US6153691059		400,00	99,061350	16/10/19				278,620000	2.083.888,14	0,25	0,25
	MDLZ US	USD	MDLZ US			US6092071058		900,00	54,131111	19/12/19				66,650000	1.121.617,53	0,13	0,13
	MDT US	USD	MEDTRONIC			IE00BTN1Y115		4.350,00	97,284669	30/11/22				77,720000	6.321.558,66	0,76	0,74

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
Hisse Senetleri (Devamı)																	
	META US	USD	FACEBOOK INC			US30303M1027		5.000,00	190,961466	08/12/22				120,340000	11.250.767,11	1,34	1,32
	MKSI US	USD	MKSI US			US55306N1046		500,00	164,989200	10/12/21				84,730000	792.153,48	0,09	0,09
	MMM US	USD	MMM CO.			US88579Y1010		1.000,00	145,057740	02/12/22				119,920000	2.242.300,14	0,27	0,26
	MPC US	USD	MARATHON PETE			US56585A1025		1.000,00	52,939810	20/05/21				116,390000	2.176.295,14	0,26	0,26
	MRK US	USD	MERCK CO			US58933Y1055		3.220,00	76,641543	17/08/22				110,950000	6.680.135,96	0,80	0,78
	MRO US	USD	MRO US			US5658491064		4.000,00	15,259800	30/11/21				27,070000	2.024.651,92	0,24	0,24
	MRVL US	USD	LL TECHNOLOGY			US5738741041		4.800,00	65,715042	06/12/22				37,040000	3.324.408,15	0,40	0,39
	MSFT US	USD	Microsoft Corp			US5949181045		10.150,00	262,846786	27/12/22				239,820000	45.514.897,01	5,44	5,35
	MSI US	USD	MSI US			US6200763075		500,00	134,054700	15/06/22				257,710000	2.409.369,45	0,29	0,28
	MS US	USD	ORGAN STANLEY			US6174464486		2.150,00	65,401953	02/12/21				85,020000	3.417.918,35	0,41	0,40
	MTCH US	USD	MTCH US			US57667L1070		1.500,00	69,015313	21/12/22				41,490000	1.163.688,70	0,14	0,14
	M US	USD	M US			US55616P1049		5.500,00	26,127455	31/12/21				20,650000	2.123.659,42	0,25	0,25
	MU US	USD	ON TECHNOLOGY			US5951121038		4.200,00	70,261438	27/12/22				49,980000	3.925.072,34	0,47	0,46
	MU US	USD	ON TECHNOLOGY			US5951121038		1.000,00	49,484900	30/12/22				49,980000	934.541,03	0,11	0,11
	NCLH US	USD	WEGIAN CR.LINE			BMG667211046		8.000,00	12,300000	04/10/22				12,240000	1.830.937,54	0,22	0,22
	NEE US	USD	ERA ENERGY INC			US65339F1012		2.058,00	69,206195	17/10/22				83,600000	3.217.020,08	0,38	0,38
	NET US	USD	NET US			US18915M1071		2.500,00	70,876760	06/12/22				45,210000	2.113.375,36	0,25	0,25
	NFLX US	USD	NFLX US			US64110L1061		600,00	517,334633	13/01/22				294,880000	3.308.252,82	0,40	0,39
	NKE US	USD	NIKE INC			US6541061031		2.500,00	123,713044	23/12/22				117,010000	5.469.720,21	0,65	0,64
	NKLA US	USD	NKLA US			US6541101050		2.500,00	14,534924	25/06/21				2,160000	100.970,82	0,01	0,01
	NOVA US	USD	NOVA UN			US86745K1043		2.500,00	24,499200	01/04/22				18,010000	841.890,96	0,10	0,10
	NOW US	USD	ERVICENOW INC			US81762P1021		200,00	497,400000	20/04/22				388,270000	1.451.997,79	0,17	0,17
	NTRA US	USD	Natera Inc			US6323071042		1.000,00	78,150000	14/01/22				40,170000	751.110,71	0,09	0,09
	NTR US	USD	NTR US			CA67077M1086		1.000,00	79,773000	28/11/22				73,030000	1.365.536,85	0,16	0,16
	NVDA US	USD	NVDA US			US67066G1040		4.637,00	221,405808	06/12/22				146,140000	12.670.925,06	1,51	1,49
	NXPI US	USD	NXPI US			NL0009538784		1.000,00	188,555640	13/06/22				158,030000	2.954.892,35	0,35	0,35
	OKTA US	USD	OKTA US			US6792951054		1.400,00	169,190714	28/03/22				68,330000	1.788.716,77	0,21	0,21
	OLED US	USD	VERSAL DISPLAY			US91347P1057		800,00	188,447488	14/12/21				108,040000	1.616.131,47	0,19	0,19
	ON US	USD	SEMICONDUCTOR			US6821891057		2.700,00	68,063707	16/12/22				62,370000	3.148.775,02	0,38	0,37
	OPRA US	USD	OPRA US			US68373M1071		10.000,00	11,292150	16/07/21				6,290000	1.176.123,07	0,14	0,14
	ORCL US	USD	ORCL US			US68389X1054		2.500,00	72,685632	07/12/22				81,740000	3.820.997,61	0,46	0,45
	OXY US	USD	OXY US			US6745991058		2.500,00	28,710000	30/11/21				62,990000	2.944.514,79	0,35	0,35

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	Nominal ISIN Kodu	Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
Hisse Senetleri (Devamı)																	
	PANW US	USD	ALO ALTO NETW			US6974351057		300,00	168,306700	02/12/22				139,540000	782.748,23	0,09	0,09
	PEP US	USD	PEP US			US7134481081		1.610,00	151,178168	17/08/22				180,660000	5.438.636,15	0,65	0,64
	PFE US	USD	HAZİNE			US7170811035		6.737,00	48,560145	17/08/22				51,240000	6.454.725,71	0,77	0,76
	PG US	USD	PG US			US7427181091		3.022,00	136,047955	22/11/22				151,560000	8.564.089,16	1,02	1,01
	PLUG US	USD	PLUG US			US72919P2020		4.000,00	17,341000	16/11/22				12,370000	925.191,88	0,11	0,11
	PRU US	USD	PRU US			US7443201022		500,00	94,698020	09/08/19				99,460000	929.866,46	0,11	0,11
	PTC US	USD	PTC US			US69370C1009		500,00	120,884000	29/12/22				120,040000	1.122.271,97	0,13	0,13
	PYPL US	USD	PAYPAL INC			US70450Y1038		3.200,00	153,480859	25/11/22				71,220000	4.261.417,36	0,51	0,50
	QCOM US	USD	QUALCOMM INC			US7475251036		3.250,00	127,206003	14/12/22				109,940000	6.680.996,08	0,80	0,78
	QRVO US	USD	QRVO US			US74736K1016		1.000,00	163,213480	12/08/22				90,640000	1.694.813,91	0,20	0,20
	QTWO US	USD	Q2 HLDGS			US74736L1098		500,00	39,361700	12/07/19				26,870000	251.211,66	0,03	0,03
	RNG US	USD	RNG US			US76680R2067		550,00	226,852727	13/12/21				35,400000	364.055,90	0,04	0,04
	ROKU US	USD	ROKU			US77543R1023		2.450,00	147,546367	29/11/22				40,700000	1.864.500,98	0,22	0,22
	RXO US	USD	RXO US			US74982T1034		900,00	27,216111	09/11/22				17,200000	289.449,68	0,03	0,03
	SBAC US	USD	SBA COMMUNIC			US78410G1040		300,00	124,831800	16/01/19				280,310000	1.572.396,14	0,19	0,19
	SBUX US	USD	TARBUCKS CORP			US8552441094		2.400,00	88,614554	07/09/22				99,200000	4.451.691,26	0,53	0,52
	SCHW US	USD	CHARLES SCHWAB C			US8085131055		2.000,00	76,582000	27/12/22				83,260000	3.113.640,92	0,37	0,37
	SEDG US	USD	SEDG US			US83417M1045		250,00	311,025000	07/12/22				283,270000	1.324.166,86	0,16	0,16
	SE US	USD	SE US			US81141R1005		1.000,00	252,153000	21/12/21				52,030000	972.872,55	0,12	0,11
	SIVB US	USD	NANCIAL GROUP			US78486Q1013		100,00	185,010000	09/09/21				230,140000	430.322,68	0,05	0,05
	SNAP US	USD	SNAP US			US83304A1060		10.000,00	10,359200	26/07/22				8,950000	1.673.497,85	0,20	0,20
	SNOW US	USD	SNOW US			US8334451098		500,00	220,762000	21/12/22				143,540000	1.341.976,99	0,16	0,16
	SPGI US	USD	SPGI US			US78409V1044		500,00	328,298880	31/05/22				334,940000	3.131.404,30	0,37	0,37
	SPG US	USD	IMON PROPERTY			US8288061091		700,00	122,991557	30/03/20				117,480000	1.537.673,40	0,18	0,18
	SPLK US	USD	SPLUNK INC			US8486371045		1.000,00	131,999610	26/01/22				86,090000	1.609.736,65	0,19	0,19
	SQ US	USD	SQ US			US8522341036		1.900,00	118,509789	21/11/22				62,840000	2.232.502,23	0,27	0,26
	STM US	USD	STM US			US8610121027		1.000,00	48,289000	13/12/21				35,570000	665.098,53	0,08	0,08
	SWKS US	USD	SWKS US			US83088M1027		1.500,00	148,590500	26/01/22				91,130000	2.555.964,12	0,31	0,30
	SYF US	USD	ROYAL FINANCIAL			US87165B1035		1.500,00	33,038673	29/01/20				32,860000	921.639,21	0,11	0,11
	SYK US	USD	SYK US			US8636671013		400,00	259,592500	20/04/22				244,490000	1.828.618,95	0,22	0,21
	SYU US	USD	SYU US			US8718291078		750,00	81,853667	05/02/20				76,450000	1.072.113,78	0,13	0,13
	TDOC US	USD	TDOC US			US87918A1051		1.250,00	109,615360	30/12/21				23,650000	552.768,49	0,07	0,07

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
Hisse Senetleri (Devamı)																	
	TEAM US	USD	SSIAN CORP-CL A			US0494681010		750,00	123,946000	08/11/22				128,680000	1.804.572,93	0,22	0,21
	TER US	USD	TER US			US8807701029		1.500,00	108,282300	31/01/22				87,350000	2.449.944,76	0,29	0,29
	TEVA PHARMACEUTICAL INDUSTRIES	USD				US8816242098		10.000,00	9,192600	28/12/22				9,120000	1.705.284,96	0,20	0,20
	TGT US	USD	TARGET CORP			US87612E1064		2.000,00	188,671635	29/11/22				149,040000	5.573.589,26	0,67	0,65
	TMO US	USD	TMO US			US8835561023		412,00	524,594709	17/08/22				550,690000	4.242.350,33	0,51	0,50
	TMUS US	USD	T-MOBILE US INC			US8725901040		1.000,00	133,103000	31/05/22				140,000000	2.617.762,00	0,31	0,31
	TPR US	USD	TAPESTRY			US8760301072		3.000,00	34,923300	07/04/22				38,080000	2.136.093,79	0,26	0,25
	TRMB US	USD	TRIMBLE INC			US8962391004		1.000,00	57,580000	23/11/22				50,560000	945.386,05	0,11	0,11
	TSLA US	USD	TESLA			US88160R1014		4.456,00	244,383593	16/12/22				123,180000	10.263.311,38	1,23	1,21
	TTWO US	USD	TAKE TWO INTER			US8740541094		1.300,00	126,769277	29/12/22				104,130000	2.531.170,17	0,30	0,30
	T US	USD	AT T INC			US00206R1023		6.000,00	23,950440	21/04/22				18,410000	2.065.414,22	0,25	0,24
	TWLO US	USD	TWLO US			US90138F1021		2.250,00	75,907889	08/11/22				48,960000	2.059.804,73	0,25	0,24
	TXN US	USD	INSTRUMENTS INC			US8825081040		1.000,00	159,084510	04/05/21				165,220000	3.089.333,13	0,37	0,36
	UAL US	USD	UAL US			US9100471096		2.500,00	44,323200	21/09/22				37,700000	1.762.314,78	0,21	0,21
	UBER US	USD	UBER US			US90353T1007		4.000,00	32,736770	21/12/22				24,730000	1.849.635,84	0,22	0,22
	UNH US	USD	UNITEDHEALTH			US91324P1021		1.140,00	428,428149	17/11/22				530,180000	11.301.349,75	1,35	1,33
	UNP US	USD	UNP US			US9078181081		700,00	184,971600	05/04/21				207,070000	2.710.299,89	0,32	0,32
	UPS US	USD	UPS US			US9113121068		904,00	161,757931	17/08/22				173,840000	2.938.463,27	0,35	0,35
	USB US	USD	USB US			US9029733048		1.000,00	47,255500	15/01/19				43,610000	815.432,86	0,10	0,10
	VLO US	USD	VLO US			US91913Y1001		550,00	87,613145	28/06/19				126,860000	1.304.636,49	0,16	0,15
	VRNT US	USD	VRNT US			US92343X1000		1.500,00	35,634700	29/12/22				36,280000	1.017.561,49	0,12	0,12
	VRSN US	USD	VRSN US			US92343E1029		300,00	214,953300	23/03/22				205,440000	1.152.413,63	0,14	0,13
	VTRS US	USD	VTRS US			US92556V1061		16.422,00	11,590778	21/12/22				11,130000	3.417.616,56	0,41	0,40
	V US	USD	VISA INC COM			US92826C8394		2.220,00	208,492054	09/12/22				207,760000	8.624.164,55	1,03	1,01
	VZ US	USD	VERIZON COMM			US92343V1044		6.008,00	45,379234	02/12/22				39,400000	4.426.171,82	0,53	0,52
	WAB US	USD	WAB US			US9297401088		16,00	8,843750	12/03/19				99,810000	29.860,44	0,00	0,00
	WBA US	USD	WBA US			US9314271084		2.000,00	48,852045	07/09/21				37,360000	1.397.136,98	0,17	0,16
	WBD US	USD	WBD US			US9344231041		1.452,00	23,940544	17/06/22				9,480000	257.381,35	0,03	0,03
	WDAY US	USD	WDAY US			US98138H1014		400,00	148,710000	29/11/22				167,330000	1.251.514,62	0,15	0,15
	WDC US	USD	WESTERN DIGITAL			US9581021055		4.050,00	50,564805	19/12/22				31,550000	2.389.222,03	0,29	0,28

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
Hisse Senetleri (Devamı)																	
	WFC US	USD	WFC US			US9497461015		4.150,00	43,536373	25/03/22				41,290000	3.204.019,15	0,38	0,38
	WHR US	USD	/HIRLPOOL CORP			US9633201069		750,00	156,329453	04/04/22				141,460000	1.983.796,14	0,24	0,23
	WMT US	USD	IART STORES INC			US9311421039		2.678,00	137,746598	25/08/22				141,790000	7.099.999,18	0,85	0,83
	XOM US	USD	XOM			US30231G1022		4.000,00	78,489978	23/11/22				110,300000	8.249.689,96	0,99	0,97
	XPO US	USD	XPO LOGISTICS			US9837931008		2.400,00	32,594354	12/12/22				33,290000	1.493.919,38	0,18	0,18
	YUM US	USD	YUM US			US9884981013		1.000,00	130,171000	19/12/22				128,080000	2.394.878,26	0,29	0,28
	ZBH US	USD	ZBH US			US98956P1021		1.600,00	128,283888	25/08/22				127,500000	3.814.453,20	0,46	0,45
	ZIMV US	USD	ZIMVIE INC			US98888T1079		170,00	128,302647	08/03/22				9,340000	29.689,16	0,00	0,00
	ZM US	USD	ZM US			US98980L1017		2.600,00	126,419665	25/11/22				67,740000	3.293.219,39	0,39	0,39
	ZS US	USD	ZS US			US98980G1022		1.150,00	153,047843	06/12/22				111,900000	2.406.190,74	0,29	0,28
	ZTS US	USD	Zoetis Inc			US98978V1035		1.600,00	156,216063	27/12/22				146,550000	4.384.377,38	0,52	0,52
	Z US	USD	Z US			US98954M2008		1.700,00	93,625294	04/11/21				32,210000	1.023.862,81	0,12	0,12
GRUP TOPLAMI								572.373,00							837.269.960,72	100,00	98,37
TPP	TPP			02/01/23			8,35	8.415.771,79	8,350000	30/12/22		349708	8.415.771,79	8,350000	8.413.847,42	60,63	0,99
	TPP			02/01/23			9,00	5.464.038,90	9,000000	30/12/22		349707	5.464.038,90	9,000000	5.462.692,27	39,37	0,64
GRUP TOPLAMI								13.879.810,69							13.876.539,69	100,00	1,63
Döviz																	
	USD	USD	FED			USD		288.583,72	18,722875	31/12/22				18,698300	5.396.024,97	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI								288.583,72							5.396.024,97	0,00	0,00
FON PORTFÖY DEĞERİ															851.146.500,41		100,00

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2022		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon/ortaklık portföy değeri	851.146.500	-	100,55
Hazır değerler	5.409.382	-	0,64
Kasa	-	-	-
Bankalar	13.357	0,25	-
Diğer hazır değerler	5.396.025	99,75	0,64
Alacaklar	-	-	-
Takastan alacaklar	-	-	-
Borçlar	(10.079.963)		(1,19)
Takasa borçlar	(5.427.517)	53,84	(0,64)
i) T1 Borçları	-	-	-
ii) T2 Borçları	(3.291.734)		
İleri Valörlü Takas	(2.135.783)		
İhbarlı FonPay Takas	(2.950.922)		
Yönetim Ücreti	(1.574.114)	15,62	(0,19)
DİĞER BORÇLAR	(85.089)	1,26	(0,01)
Diğer Borçlar	(76.839)	-	(0,01)
Denetim Reeskontu	(8.249)	-	
Kayda Alma Ücreti	(42.321)	0,42	
Toplam değer/net varlık değeri	846.475.919	0	100
Toplam katılma payı/Pay sayısı	60.000.000.000		
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	3.562.926.584		

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yönetim Ücretleri	16.148.450
Saklama Ücretleri	1.683.027
Kurul Ücretleri	146.863
Denetim Ücretleri	14.111
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	319.773
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	82.641
	18.394.865

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ 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.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ 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.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ 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.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ 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.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ 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 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.
 - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - 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 yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 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, 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.

SERMAYE PİYASASI KURULU’NUN
YATIRIM FONLARININ FİNANSAL RAPORLAMA
ESASLARINA İLİŞKİN TEBLİĞİ (II-14.2) GEREĞİNCE
SORUMLULUK BEYANI

Sermaye Piyasası Kurulu’nun “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği” uyarınca ilişkide sunduğumuz Ak Portföy Yönetimi A.Ş.’nin kurucusu olduğu yatırım fonunun 31 Aralık 2022 tarihli Fon Fiyat Raporları, Portföy Dağılım Raporları ve Finansal Raporlar ile Bağımsız Denetim Raporu görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde incelenmiş olup;

Finansal tabloların ve portföy raporlarının önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediği,

Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği uyarınca hazırlanmış finansal tabloların fonun aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zararı ile ilgili gerçek durumu dürüst bir biçimde yansıttığı ve portföy raporlarının fon içtüzüğüne, izahnamesine ve mevzuata uygun olarak hazırlandığı

görülmüştür.

Saygılarımızla,


Aynur SATICI

İç Kontrolden Sorumlu YK Üyesi


Gönül MUTLU

Fon Müdürü