

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023
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 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2. Görüşün Dayanağı

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



3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un 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, 19 Nisan 2024

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.....	5-27

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

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

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	17	86.510.042	19.285.917
Finansal varlıklar	9	2.226.565.264	837.269.961
Toplam varlıklar		2.313.075.306	856.555.878
Yükümlülükler			
Takas borçları	6	15.613.888	8.380.992
Diğer borçlar	6	5.612.662	1.698.967
Toplam yükümlülükler		21.226.550	10.079.959
Toplam değeri/Net varlık değeri		2.291.848.756	846.475.919

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	3.845.801	1.271.160
Temettü gelirleri	11	17.738.392	6.649.998
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	11	217.891.471	111.339.323
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	11	955.958.136	(76.758.136)
Esas faaliyet gelirleri		1.195.433.800	42.502.345
Yönetim ücretleri	8	(47.249.052)	(16.148.450)
Saklama ücretleri	8	(3.093.704)	(1.683.027)
Denetim ücretleri	8	(29.498)	(14.111)
Kurul ücretleri	8	(371.184)	(146.863)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(1.751.229)	(319.773)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(55.198)	(82.641)
Esas faaliyet giderleri		(52.549.865)	(18.394.865)
Esas faaliyet karı		1.142.883.935	24.107.480
Finansman giderleri		-	-
Net dönem karı		1.142.883.935	24.107.480
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış)		1.142.883.935	24.107.480

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		846.475.919	687.479.508
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış		1.142.883.935	24.107.480
Katılma payı ihraç tutarı	18	2.291.648.226	979.650.999
Katılma payı iade tutarı	18	(1.989.159.324)	(844.762.068)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		2.291.848.756	846.475.919

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(235.468.802)	(130.670.549)
Net dönem karı		1.142.883.935	24.107.480
Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		934.169.918	(84.684.849)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(4.049.826)	(1.276.715)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		955.958.136	(76.758.136)
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(17.738.392)	(6.649.998)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.334.106.848)	(78.014.338)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		11.146.591	(1.082.673)
Finansal varlıklardaki değişimler, net		(2.345.253.439)	(76.931.665)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(257.052.995)	(138.591.707)
Alınan faiz		3.845.801	1.271.160
Alınan temettü		17.738.392	6.649.998
B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları:		302.488.902	134.888.931
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	18	2.291.648.226	979.650.999
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	18	(1.989.159.324)	(844.762.068)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)		67.020.100	4.218.382
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		67.020.100	4.218.382
D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri	17	19.279.377	15.060.995
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	17	86.299.477	19.279.377

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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

31 ARALIK 2023 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, Kurucu'ya fon toplam değerinin günlük %0,00795'inden (yüzbindeyedikvirgüldoksanbeş) [yıllık yaklaşık %2,90 (yüzdeiki virgüldoksan)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve 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 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloları 19 Nisan 2024 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 kazanca 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 tasarrufla 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 PYŞ 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

31 ARALIK 2023 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.

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

(b) 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;

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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)

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

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileri dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
 - **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
 - **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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)

b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

(d) Netleştirme/mahsup

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

(e) Raporlama para birimi

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

31 ARALIK 2023 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

31 ARALIK 2023 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 Lirası'na 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 değer 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

31 ARALIK 2023 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 ortaklıklarının 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 sınıflandırarak raporlanır.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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 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 yansıtacak 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

31 ARALIK 2023 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Fon'un faaliyet bölümü bulunmamaktadır.

4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Borçlar (Dipnot 6)		
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	5.271.477	1.574.114
	5.271.477	1.574.114

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

Esas faaliyet giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	47.249.052	16.148.450
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Aracılık Komisyonu)	316.068	144.922
	47.565.120	16.293.372

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla fonun ters repo alacakları ve repo borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Takas borçları	15.613.888	8.380.992
Ödenecek fon yönetim ücretleri	5.271.477	1.574.114
Ödenecek saklama ücreti	187.087	69.915
Ödenecek denetim ücreti	29.355	8.249
Diğer borçlar	124.743	46.690
	21.226.550	10.079.959

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şüpheli alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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 yapılabildiği 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla karşılık, koşullu varlık ve borç bulunmamaktadır.

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yönetim ücretleri (*)	47.249.052	16.148.450
Saklama ücretleri	3.093.704	1.683.027
Aracılık komisyon gideri (**)	1.751.229	319.773
Kurul kayıt ücreti	371.184	146.863
Denetim ücretleri	29.498	14.111
	52.494.667	18.312.224

(*) Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu'ya fon toplam değerinin günlük %0,00795'inden (yüzbindeydivirgüldoksanbeş) [yıllık yaklaşık %2,90 (yüzdeikivirgüldoksan)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve 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 2023 ve 2022 tarihleri arasında geçerli olan komisyon oranları üzerinden, ilgili kurumlara ödenmektedir.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	32.250	14.224
	32.250	14.224

(*) Tutarlar KDV hariç tutulmuştur.

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Yabancı hisse senetleri	2.226.565.264	837.269.961
	2.226.565.264	837.269.961

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

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Yabancı hisse senetleri	584.068	2.226.565.264		572.373	837.269.961	-
		2.226.565.264			837.269.961	

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	2.291.848.756	846.475.919
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	2.291.848.756	846.475.919

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri	3.845.801	1.271.160
-BPP	3.828.512	1.209.237
-Mevduat TL	17.227	61.923
-Diğer	62	-
Temettü geliri	17.738.392	6.649.998
-Yabancı Hisse Senetleri	17.738.392	6.649.998
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	217.891.471	111.339.323
-Menkul Kıymet Satış Karları	15.851.493	11.900.509
-Gerçekleşen Değer Artışları	225.178.071	109.727.824
-Menkul Kıymet Satış Zararları	(5.811.509)	(2.652.747)
-Gerçekleşen Değer Azalışları	(17.326.584)	(7.636.264)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar	955.958.136	(76.758.136)
-Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)	955.958.136	(76.758.136)
	1.195.433.800	42.502.345

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023 itibarı ile fonun esas faaliyetlerden diğer gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Diğer giderler (*)	55.198	82.641
	55.198	82.641

(*) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde vergi ödemeleri, SMMM, tescil, noter, EFT, lisans ve diğer giderler bulunmaktadır.

13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kur değişiminin etkileri dipnot 19'da açıklanmıştır.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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 2023 tarihi itibarıyla türev finansal aracı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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 değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Fon'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

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

a. Finansal varlıklar:

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	86.510.042	86.510.042	19.285.917	19.285.917
Finansal varlıklar	2.226.565.264	2.226.565.264	837.269.961	837.269.961
Takas borçları	15.613.888	15.613.888	8.380.992	8.380.992
Diğer borçlar	5.612.662	5.612.662	1.698.967	1.698.967

Fon'un portföyündeki varlıkların kayıtlı değer ölçümlerinde Tebliğ'in 9. maddesinde belirtilen değerlendirme 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

31 ARALIK 2023 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 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yabancı hisse senetleri	2.226.565.264	-	-
	2.226.565.264	-	-
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yabancı hisse senetleri	837.269.961	-	-
	837.269.961	-	-

16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalardaki mevduatlar	22.169.477	5.409.377
-Vadesiz mevduat	22.169.477	5.409.377
Borsa para piyasası alacakları (*)	64.340.565	13.876.540
	86.510.042	19.285.917

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacakların vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %39,97'dir (31 Aralık 2022: %8,6)'dir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

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

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

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	86.510.042	19.285.917
Faiz tahakkukları (-)	(210.565)	(6.540)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	86.299.477	19.279.377

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

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	846.475.919	687.479.508
Toplam değeri / net varlık değerinde artış	1.142.883.935	24.107.480
Katılma payı ihraç tutarı	2.291.648.226	979.650.999
Katılma payı iade tutarı	(1.989.159.324)	(844.762.068)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	2.291.848.756	846.475.919
Birim pay değeri		
Fon toplam değeri (TL)	2.291.848.756	846.475.919
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	4.733.251.108	3.562.926.584
Birim pay değeri (TL)	0,484202	0,237579
	2023	2022
1 Ocak itibarıyla (Adet)	3.562.926.584	2.986.198.848
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	6.956.777.943	4.179.552.823
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(5.786.453.419)	(3.602.825.087)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	4.733.251.108	3.562.926.584

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.

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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

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

31 ARALIK 2023 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 2023 ve 2022 tarihinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2023	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	-	86.510.042	-	-	2.226.565.264	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	86.510.042	-	-	2.226.565.264	-	-
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

31 ARALIK 2023 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)

31 Aralık 2022	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
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

31 ARALIK 2023 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	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	15.613.888	15.613.888	-	-	-	-	-	15.613.888
Diğer borçlar	5.612.662	5.612.662	-	-	-	-	-	5.612.662
Toplam yükümlülükler	21.226.550	21.226.550	-	-	-	-	-	21.226.550

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

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Fon tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD doları
Nakit ve nakit benzerleri	22.147.806	752.349
Finansal varlıklar	2.226.565.264	75.635.238
	2.248.713.070	76.387.587
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD doları
Nakit ve nakit benzerleri	5.396.025	288.584
	5.396.025	288.584

Aşağıdaki tablo, Fon'un Dolar kurundaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar 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 2023			
	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	224.871.307	(224.871.307)	224.871.307	(224.871.307)
2- Dolar riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Dolar net etki (1 +2)	224.871.307	(224.871.307)	224.871.307	(224.871.307)
TOPLAM (3)	224.871.307	(224.871.307)	224.871.307	(224.871.307)

	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)

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

31 ARALIK 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	64.340.565	13.876.540

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2023 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 111.328.263 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 41.863.498 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 2023 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır
- (ii) 2023 yılı içerisinde Fon'un aldığı bedelsiz hisse senetleri ve temettü ödemeleri detayları aşağıdaki gibidir;

Hisse Kodu	Temettü	Bedelsiz sermaye artırımı	Bedelli sermaye artırımı
GE US	-	500	-
DHR US	-	293	-

.....

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

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



AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

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

Ak Portföy Amerika Yabancı Hisse Senedi Fonu'nun ("Fon") Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2023 itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Ak Portföy Amerika Yabancı Hisse Senedi Fonu'nun Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile 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, 19 Nisan 2024

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.....	4-13
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	14
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	15
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	16
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	17
VIII- İTFALAR.....	18
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	19
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	20

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 2.291.848.756 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 4.733.251.108 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 06 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 0,484202TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 0,237579 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %104'tür.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı %103,81'dir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Hisse Senedi	98,67
TPP-TPP Borçlanma	1,33

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 %7,89'dur.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı 0,31'dir.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 1'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 2.291.648.226 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 1.989.159.324 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.)

HISSE SENETLERİ	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		Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
												Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı				
Hisse Yabancı																	
	AAL US	USD	AMERICAN AIRLINES			US02376R1023		3000	23,566	21/04/21				13,94	1.231.105,52	0,06	0,05
	AAPL US	USD	APPLE INC			US0378331005		29002	144,750455	28/12/23				193,93	165.570.971,55	7,4	7,26
	ABBV US	USD	ABBV US			US00287Y1091		3954	138,56591	28/12/23				154,64	17.999.886,12	0,81	0,79
	ABNB US	USD	ABNB US			US0090661010		1319	117,091668	27/11/23				136,99	5.319.182,76	0,24	0,23
	ABT US	USD	ABT US			US0028241000		3820	105,623827	22/11/23				110,44	12.419.411,37	0,56	0,54
	ACN US	USD	ACN US			IE00B4BNMY34		1314	283,583463	20/11/23				351,94	13.613.670,86	0,61	0,59
	ADBE US	USD	ADOBE SYSTEMS INC			US00724F1012		1027	447,822162	20/11/23				597,65	18.068.771,22	0,81	0,79
	ADI US	USD	ANALOG DEVICES INC			US0326541051		700	151,128986	09/01/23				200,15	4.124.439,01	0,19	0,18
	ADM US	USD	ADM US			US0394831020		1300	88,188462	06/02/23				72,13	2.760.390,58	0,12	0,12
	ADP US	USD	ADP US			US0530151036		600	218,765	12/01/23				232,57	4.107.865,30	0,18	0,18
	ADSK US	USD	AUTODESK			US0527691069		970	211,336567	18/09/23				244,28	6.975.428,59	0,31	0,3
	AKAM US	USD	AKAM US			US00971T1016		1000	80,2799	17/02/23				118,92	3.500.790,74	0,16	0,15
	ALGN US	USD	ALIGN TECHNOLOGY			US0162551016		200	436,4248	28/03/22				276,15	1.625.871,79	0,07	0,07
	AMAT US	USD	AMAT US			US0382221051		2216	117,626782	14/12/23				163,14	10.642.446,25	0,48	0,47
	AMD US	USD	ADVANCED MICRO			US0079031078		3429	91,096885	20/11/23				149,76	15.117.311,71	0,68	0,66
	AMGN US	USD	AMGN US			US0311621009		1327	244,918892	28/12/23				287,97	11.249.401,59	0,51	0,49
	AMT US	USD	AMERICAN TOWER C.			US03027X1000		700	202,260386	07/02/23				216,05	4.452.086,18	0,2	0,19
	AMZN US	USD	AMAZON.COM INC			US0231351067		18248	126,37213	28/12/23				153	82.189.805,86	3,69	3,59
	ANET US	USD	ANET US			US0404131064		1300	127,787223	23/08/23				237,53	9.090.192,34	0,41	0,4
	APA US	USD	APACHE CORP			US03743Q1085		600	30,913567	23/06/23				36,23	639.927,59	0,03	0,03
	APTV US	USD	DELPHI AUTOMOTIVE			JE00B783TY65		600	133,635	07/12/22				90,89	1.605.382,80	0,07	0,07
	A US	USD	Agilent Tech Inc			US00846U1016		400	156,3	26/11/21				139,13	1.638.294,71	0,07	0,07
	AVGO US	USD	BROADCOM LTD			US11135F1012		924	646,564459	28/12/23				1121,17	30.496.829,47	1,37	1,33
	AXP US	USD	AMERICAN EXPRESS CO			US0258161092		750	127,680053	27/01/22				187,86	4.147.695,19	0,19	0,18
	BAC US	USD	BAC US			US0605051046		14532	33,857208	20/11/23				33,92	14.510.837,69	0,65	0,63
	BA US	USD	BA US			US0970231058		1500	227,515293	28/03/23				260,98	11.524.172,15	0,52	0,5

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		Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa		Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
							Faiz Oranı	Nominal Değer				Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı				
Hisse Yabancı																	
	BAX US	USD	BAX.N			US0718131099		3000	44,4128	13/02/23	§		38,75	3.422.190,75	0,15	0,15	
	BDX US	USD	BDX US			US0758871091		537	225,890391	27/11/23			243,17	3.844.107,57	0,17	0,17	
	BIIB US	USD	BIOGEN IDEC INC			US09062X1037		400	292,9	19/04/23			260,09	3.062.632,58	0,14	0,13	
	BIO US	USD	BIO US			US0905722072		300	408,546667	06/06/23			323,2	2.854.327,87	0,13	0,12	
	BKNG US	USD	BOOKING HOLDINGS			US09857L1089		80	2171,629125	17/03/23			3561,3	8.387.060,93	0,38	0,37	
	BLK US	USD	BLACKROCK INC			US09247X1019		385	667,202104	03/02/23			813,37	9.218.497,26	0,41	0,4	
	BMV US	USD	BRISTOL			US1101221083		3500	66,652546	06/02/23			51,29	5.284.598,47	0,24	0,23	
	BRK/B US	USD	SALESFORCE.COM			US0846707026		3680	290,967245	13/04/23			357,29	38.706.146,08	1,74	1,69	
	BSX US	USD	BSX US			US1011371077		3388	45,731523	28/11/23			57,29	5.713.911,05	0,26	0,25	
	CAT US	USD	CATERPILLAR INC			US1491231015		1370	215,18881	16/08/23			297,3	11.990.208,30	0,54	0,52	
	CB US	USD	CB US			CH0044328745		745	195,926497	22/11/23			224,6	4.925.805,69	0,22	0,22	
	CCL US	USD	CCL US			PA1436583006		1500	24,164687	21/09/21			18,65	823.533,65	0,04	0,04	
	CDNS US	USD	CDNS US			US1273871087		1020	171,578382	18/09/23			273,31	8.206.669,53	0,37	0,36	
	CI US	USD	CI US			US1255231003		750	261,165587	06/06/23			299,75	6.618.075,34	0,3	0,29	
	CL US	USD	CL US			US1941621039		2200	71,5731	22/02/23			79,3	5.135.788,37	0,23	0,22	
	CMA US	USD	COMERICA INC			US2003401070		1000	62,055	09/03/20			56,32	1.657.959,42	0,07	0,07	
	CMCSA US	USD	COMCAST CORP			US20030N1019		8843	42,432157	20/11/23			44,06	11.469.787,43	0,52	0,5	
	CME US	USD	CME US			US12572Q1058		655	202,375786	22/11/23			210,88	4.066.192,59	0,18	0,18	
	CMG US	USD	CHIPOTLE MEXICAN			US1696561059		90	1506,025778	09/05/23			2282,52	6.047.395,22	0,27	0,26	
	CMI US	USD				US2310211063		300	240,8467	14/12/22			240,56	2.124.496,02	0,1	0,09	
	CNC US	USD	CNC US			US15135B1017		1000	70,87865	22/06/23			74,03	2.179.309,95	0,1	0,09	
	COF US	USD	COF US			US14040H1059		500	121,331	07/02/23			131,83	1.940.418,95	0,09	0,09	
	COP US	USD	COP US			US20825C1045		3000	79,972367	21/08/23			117,22	10.352.237,41	0,46	0,45	
	COST US	USD	COST US			US22160K1051		975	515,034123	28/12/23			661,12	18.975.628,21	0,85	0,83	
	CRL US	USD	CRL US			US1598641074		350	199,330714	06/06/23			237,19	2.443.856,33	0,11	0,11	
	CRM US	USD	SALESFORCE.COM			US79466L3024		2199	184,965225	28/12/23			264,96	17.152.080,09	0,77	0,75	

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		Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa			Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
							Faiz Oranı	Nominal Değer				Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı					
Hisse Yabancı																		
	CRWD US	USD	CRWD US			US22788C1053		700	181,090357	07/08/23				255,47	5.264.403,87	0,24	0,23	
	CSCO US	USD	CISCO SYSTEMS INC			US17275R1023		9563	46,368802	20/11/23				50,49	14.213.818,91	0,64	0,62	
	CTLT US	USD	CTLT US			US1488061029		2970	47,176916	16/08/23				45,48	3.976.382,53	0,18	0,17	
	CTSH US	USD	COGNIZANT TECHNOLOGY			US1924461023		2000	69,72297	07/02/23				75,73	4.458.709,77	0,2	0,19	
	CTVA US	USD	CTVA US			US22052L1044		2000	57,7551	15/06/23				48	2.826.067,20	0,13	0,12	
	C US	USD	C US			US1729674242		5000	59,668012	07/02/23				51,55	7.587.696,05	0,34	0,33	
	CVS US	USD	CVS HEALTH CORP			US1266501006		3100	70,717697	06/06/23				78,96	7.205.764,84	0,32	0,32	
	CVX US	USD	CHEVRON			US1667641005		3678	153,360266	20/11/23				149,72	16.210.738,30	0,73	0,71	
	DAL US	USD	DELTA AIR LINES			US2473617023		5110	35,965386	23/08/23				40,54	6.098.399,85	0,27	0,27	
	DDOG US	USD	DDOG US			US23804L1035		2000	75,156	31/03/23				123,16	7.251.217,42	0,33	0,32	
	DD US	USD	DD US			US26614N1028		1000	73,8657	07/02/23				76,87	2.262.914,43	0,1	0,1	
	DE US	USD	DE US			US2441991054		612	237,508856	28/11/23				399,62	7.199.625,21	0,32	0,31	
	DHI US	USD	DR HORTON INC			US23331A1097		1250	99,558264	07/02/23				151,65	5.580.378,79	0,25	0,24	
	DHR US	USD	DHR US			US2358511028		1621	203,829519	28/12/23				232,77	11.107.626,63	0,5	0,48	
	DIS US	USD	WALT DISNEY CO			US2546871060		4576	109,292434	14/12/23				90,28	12.161.546,86	0,55	0,53	
	DOW US	USD	DOWDUPONT			US2605571031		3560	53,624691	18/09/23				55,16	5.780.767,56	0,26	0,25	
	DPZ US	USD	DPZ US			US25754A2015		250	355,62308	14/07/23				412,48	3.035.667,18	0,14	0,13	
	DXCM US	USD	DXCM US			US2521311074		1700	115,400106	06/03/23				124,04	6.207.574,36	0,28	0,27	
	EA US	USD	ELECTRONIC ARTS INC			US2855121099		400	114,6821	03/02/23				136,85	1.611.447,07	0,07	0,07	
	EBAY US	USD	EBAY US			US2786421030		1000	50,03151	22/06/23				43,52	1.281.150,46	0,06	0,06	
	EIX US	USD	EDISON INTL			US2810201077		1000	66,673	07/02/23				71,44	2.103.065,01	0,09	0,09	
	EL US	USD	EL US			US5184391044		500	183,4564	15/06/23				147,06	2.164.590,85	0,1	0,09	
	ELV US	USD	Elevance Health Inc			US0367521038		650	463,382262	06/06/23				469,94	8.992.222,01	0,4	0,39	
	ENPH US	USD	ENPH US			US29355A1079		1230	215,892919	18/09/23				134,61	4.874.091,61	0,22	0,21	
	EOG US	USD	EOG US			US26875P1012		1000	129,8356	30/12/22				121,89	3.588.222,20	0,16	0,16	
	EQIX US	USD	EQUINIX INC			US29444U7000		173	785,466069	27/11/23				801,79	4.083.363,01	0,18	0,18	

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		Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa		Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
						Faiz Oranı	Nominal Değer				Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı				
Hisse Yabancı																
ETN US	USD	ETN US			IE00B8KQN827		902	192,59765	28/11/23				241,2	6.404.645,44	0,29	0,28
ETSY US	USD	ETSY US			US29786A1060		1000	160,14148	06/01/23				81,9	2.410.988,58	0,11	0,11
EW US	USD	EDWARDS LIFESCIENCES			US28176E1082		2000	94,2605	22/11/22				76,6	4.509.932,24	0,2	0,2
FANG US	USD	DIAMONDBACK ENERGY			US25278X1090		1330	124,993203	12/09/23				155,95	6.105.880,10	0,27	0,27
FCX US	USD	FREEPORT			US35671D8570		2000	12,2097	20/01/22				42,5	2.502.247,00	0,11	0,11
FDX US	USD	FEDEX CORP			US31428X1063		900	230,819511	25/08/22				255	6.756.066,90	0,3	0,29
FIS US	USD	FIS US			US31620M1062		1000	78,51728	22/06/23				60,72	1.787.487,50	0,08	0,08
FI US	USD	FISERV INC			US3377381088		1936	108,715491	14/12/23				133,54	7.610.759,11	0,34	0,33
FLT US	USD	FLT US			US3390411052		750	203,21668	16/02/23				282,88	6.245.608,51	0,28	0,27
FMC US	USD	FMC US			US3024913036		500	115,828	17/03/23				62,94	926.420,15	0,04	0,04
FTNT US	USD	FORTINET INC			US34959E1091		2500	48,929096	10/02/23				59,23	4.359.061,47	0,2	0,19
F US	USD	FORD MOTOR			US3453708600		5710	13,966331	13/09/23				12,36	2.077.618,63	0,09	0,09
GEHC US	USD	GENERAL ELECTRIC			US36266G1076		500,33	69,437211	06/10/23				77,19	1.136.917,20	0,05	0,05
GE US	USD	GENERAL ELECTRIC			US3696043013		2330	87,469519	28/11/23				128,21	8.794.052,88	0,39	0,38
GILD US	USD	GILEAD SCIENCES INC			US3755581036		2237	72,431368	22/11/23				80,99	5.333.454,99	0,24	0,23
GLW US	USD	GLW US			US2193501051		2500	35,93922	07/02/23				30,53	2.246.870,62	0,1	0,1
GM US	USD	GM US			US37045V1008		5000	39,24609	07/03/23				36,26	5.337.145,66	0,24	0,23
GNRC US	USD	GNRC US			US3687361044		100	121,8222	23/06/23				130,25	383.432,56	0,02	0,02
GOOGL US	USD	GOOGL US			US02079K3059		11008	104,271215	28/12/23				139,92	45.341.874,33	2,04	1,98
GOOG US	USD	GOOG.US			US02079K1079		10710	106,294538	23/08/23				140,76	44.379.252,25	1,99	1,94
GPN US	USD	GPN US			US37940X1028		600	118,341433	07/08/23				127,66	2.254.848,37	0,1	0,1
GRMN US	USD	GRMN US			CH0114405324		1100	128,285791	07/02/23				128,4	4.157.851,37	0,19	0,18
GS US	USD	GOLDMAN SACHS			US38141G1040		650	328,0332	03/02/23				385,71	7.380.495,28	0,33	0,32
HAL US	USD	HAL.N			US4062161017		5430	33,410131	09/08/23				36,34	5.808.928,14	0,26	0,25
HD US	USD	HD US			US4370761029		2189	314,407149	27/11/23				346,26	22.313.070,51	1	0,97
HON US	USD	HONEYWELL			US4385161066		1800	175,287117	06/02/23				209,23	11.086.838,25	0,5	0,48
HPE US	USD	HPE US			US42824C1099		4000	16,159	26/01/23				17,16	2.020.638,05	0,09	0,09

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		Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa		Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
							Faiz Oranı	Nominal Değer				Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı				
Hisse Yabancı																	
	HST US	USD	HST US			US44107P1049		5.000	17,98988	21/02/23				19,6	2.884.943,60	0,13	0,13
	HUM US	USD	HUM US			US4448591028		550	461,908582	24/01/23				457,36	7.405.120,33	0,33	0,32
	IBM US	USD	IBM US			US4592001014		2.550	124,376424	18/09/23				163,87	12.301.296,48	0,55	0,54
	ICE US	USD	INTERCONTINENTAL			US45866F1049		2.000	99,0193	27/03/23				128,76	7.580.925,26	0,34	0,33
	ILMN US	USD	ILLUMINA INC			US4523271090		600	228,805833	07/02/23				141,85	2.505.485,20	0,11	0,11
	INCY US	USD	INCYTE CORP COM			US45337C1027		2.700	76,155011	28/03/23				62,73	4.985.977,37	0,22	0,22
	INTC US	USD	INTEL CORP COM			US4581401001		10.036	45,166767	27/11/23				50,39	14.887.311,05	0,67	0,65
	INTU US	USD	INTU US			US4612021034		627	544,534753	22/11/23				628,55	11.601.619,64	0,52	0,51
	ISRG US	USD	ISRG US			US46120E6023		768	310,492852	28/11/23				338,2	7.646.207,42	0,34	0,33
	JNJ US	USD	JNJ US			US4781601046		5.183	161,419956	28/12/23				156,53	23.883.064,17	1,07	1,04
	JNPR US	USD	JNPR US			US48203R1041		3.000	31,0154	03/02/23				29,44	2.599.981,82	0,12	0,11
	JPM US	USD	JPM US			US46625H1005		6.135	138,616615	15/06/23				170,08	30.717.018,96	1,38	1,34
	KEY US	USD	KEY US			US4932671088		3.000	16,8858	18/04/19				14,51	1.281.444,85	0,06	0,06
	KHC US	USD	KHC US			US5007541064		1.500	38,4813	30/03/23				36,69	1.620.131,34	0,07	0,07
	KLAC US	USD	KLAC US			US4824801009		250	405,46336	07/02/23				585,13	4.306.293,49	0,19	0,19
	KO US	USD	KO US			US1912161007		9.017	58,579362	14/12/23				58,73	15.589.540,77	0,7	0,68
	LEN US	USD	LEN US			US5260571048		1.250	103,996504	07/02/23				148,59	5.467.777,67	0,25	0,24
	LIN US	USD	LINDE PLC			IE000S9YS762		1.028	266,68534	20/11/23				408,58	12.364.639,83	0,56	0,54
	LLY US	USD	ELI LILLY & CO			US5324571083		1.708	447,959297	27/11/23				583,2	29.323.555,87	1,32	1,28
	LMT US	USD	LMT US			US5398301094		408	446,177721	22/11/23				452,22	5.431.517,46	0,24	0,24
	LOW US	USD	LOWES COMPANIES INC			US5486611073		1.288	199,574759	28/11/23				223,21	8.463.320,00	0,38	0,37
	LRCX US	USD	LAM RESEARCH CORP			US5128071082		392	501,543929	14/12/23				787,86	9.091.726,66	0,41	0,4
	LUV US	USD	LUV US			US8447411088		1.250	40,345256	22/06/23				29,23	1.075.598,23	0,05	0,05
	MA US	USD	MASTERCARD INC			US57636Q1040		1.814	353,825854	20/11/23				426,92	22.797.910,01	1,02	1
	MCD US	USD	MCD US			US5801351017		1.723	250,930824	14/12/23				296,02	15.014.731,95	0,67	0,65
	MCHP US	USD	MCHP US			US5950171042		2.350	73,487094	25/08/22				91	6.295.359,07	0,28	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		Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa		Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
							Faiz Oranı	Nominal Değer				Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı				
Hisse Yabancı																	
	MCO US	USD	MOODYS CORP			US6153691059		600	173,2309	07/02/23				391,15	6.908.851,16	0,31	0,3
	MDLZ US	USD	MDLZ US			US6092071058		1900	62,506842	19/04/23				72,2	4.038.332,28	0,18	0,18
	MDT US	USD	MEDTRONIC			IE00BTN1Y115		3000	97,28467	06/01/23				82,57	7.292.136,52	0,33	0,32
	META US	USD	FACEBOOK INC			US30303M1027		4510	188,751439	28/12/23				357,91	47.518.379,99	2,13	2,07
	MMC US	USD	MMC US			US5717481023		895	196,287553	22/11/23				188,74	4.972.768,45	0,22	0,22
	MMM US	USD	MMM CO.			US88579Y1010		1800	131,805389	30/01/23				109,59	5.807.038,21	0,26	0,25
	MO US	USD	MO US			US02209S1033		3274	41,85328	27/11/23				40,19	3.873.539,00	0,17	0,17
	MPC US	USD	MARATHON PETE			US56585A1025		1000	52,93981	20/05/21				148,31	4.365.979,44	0,2	0,19
	MRK US	USD	MERCK CO			US58933Y1055		5680	99,254614	28/12/23				108,99	18.224.106,29	0,82	0,79
	MRNA US	USD	MRNA US			US60770K1079		2070	155,928802	23/08/23				99,73	6.077.254,39	0,27	0,27
	MRO US	USD	MRO US			US5658491064		5810	20,898881	18/09/23				24,45	4.181.828,78	0,19	0,18
	MSFT US	USD	MICROSOFT CORP			US5949181045		14686	263,816821	28/12/23				376,12	162.607.735,88	7,3	7,1
	MSI US	USD	MSI US			US6200763075		500	134,0547	15/06/22				311,7	4.587.943,47	0,21	0,2
	MS US	USD	MORGAN STANLEY			US6174464486		2150	65,401953	02/12/21				93,56	5.921.611,68	0,27	0,26
	MTCH US	USD	MTCH US			US57667L1070		2500	61,504908	07/02/23				36,6	2.693.595,30	0,12	0,12
	MU US	USD	MICRON TECHNOLOGY			US5951121038		3970	63,720579	16/08/23				85,9	10.039.103,28	0,45	0,44
	NEE US	USD	NEXTERA ENERGY INC			US65339F1012		4435	65,662598	28/11/23				60,86	7.945.785,26	0,36	0,35
	NFLX US	USD	NFLX US			US64110L1061		1104	446,687283	27/11/23				490,37	15.936.913,59	0,72	0,7
	NKE US	USD	NIKE INC			US6541061031		3111	116,773764	28/12/23				109,46	10.024.592,01	0,45	0,44
	NOW US	USD	SERVICENOW INC			US81762P1021		507	555,915168	28/12/23				708,18	10.569.705,05	0,47	0,46
	NVDA US	USD	NVDA US			US67066G1040		4923	247,774763	28/12/23				498,69	72.272.278,52	3,25	3,15
	NXPI US	USD	NXPI US			NL0009538784		1000	188,55564	13/06/22				231,08	6.802.579,26	0,31	0,3
	ON US	USD	ON SEMICONDUCTOR			US6821891057		1420	68,063704	13/09/23				84,94	3.550.682,61	0,16	0,16
	ORCL US	USD	ORCL US			US68389X1054		3825	90,390876	27/11/23				106,41	11.981.884,65	0,54	0,52

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		Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme		Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
							Faiz Oranı	Nominal Değer				No	Net Dönüş Tutarı				
Hisse Yabancı																	
	OXY US	USD	OXY US			US6745991058		3500	38,884657	17/02/23				60,09	6.191.295	0,28	0,27
	PANW US	USD	PALO ALTO NETW			US6974351057		650	154,498508	20/01/23				296,25	5.668.693	0,25	0,25
	PEP US	USD	PEP US			US7134481081		3156	163,468726	27/11/23				169,39	15.737.510	0,71	0,69
	PFE US	USD	HAZİNE			US7170811035		13922	43,786206	27/11/23				28,77	11.791.057	0,53	0,51
	PGR US	USD	PGR US			US7433151039		1056	149,519403	22/11/23				158,46	4.926.005	0,22	0,22
	PG US	USD	PG US			US7427181091		5022	139,38768	15/06/23				145,98	21.581.485	0,97	0,94
	PLD US	USD	PLD US			US74340W1036		1682	113,826463	22/11/23				134,24	6.646.901	0,3	0,29
	PM US	USD	PM US			US7181721090		3623	92,676188	27/11/23				94,04	10.029.798	0,45	0,44
	PTC US	USD	PTC US			US69370C1009		500	120,884	29/12/22				175,89	2.588.943	0,12	0,11
	PYPL US	USD	PAYPAL INC			US70450Y1038		4530	122,816046	09/08/23				63,05	8.408.036	0,38	0,37
	QCOM US	USD	QUALCOMM INC			US7475251036		2685	127,151791	28/12/23				145,28	11.483.159	0,52	0,5
	QRVO US	USD	QRVO US			US74736K1016		1500	145,085553	06/02/23				114,02	5.034.815	0,23	0,22
	REGN US	USD	REGENERON			US75886F1075		200	737,04875	03/02/23				878,19	5.170.467	0,23	0,23
	RTX US	USD	UNITEDTECHNOLOGIESCO			US75513E1010		2639	81,392251	22/11/23				84,16	6.538.172	0,29	0,28
	RVTY US	USD	REVVITY INC			US7140461093		500	129,072	31/03/23				110,34	1.624.105	0,07	0,07
	SBAC US	USD	SBA COMMUNIC			US78410G1040		300	124,8318	16/01/19				252,7	2.231.710	0,1	0,1
	SBUX US	USD	STARBUCKS CORP			US8552441094		2750	93,428535	28/03/23				96,07	7.777.352	0,35	0,34
	SCHW US	USD	CHARLES SCHWAB C			US8085131055		3000	54,7281	15/06/23				69,55	6.142.280	0,28	0,27
	SEDG US	USD	SEDG US			US83417M1045		400	304,356875	23/01/23				96,28	1.133.724	0,05	0,05
	SLB US	USD	SCHLUMBERGER LTD			AN8068571086		3000	46,127	17/03/23				52,14	4.604.723	0,21	0,2
	SNPS US	USD	SYNOPSIS			US8716071076		274	441,902299	22/11/23				516,78	4.168.382	0,19	0,18
	SO US	USD	SO US			US8425871071		1988	68,69832	22/11/23				69,9	4.090.768	0,18	0,18
	SPGI US	USD	SPGI US			US78409V1044		700	340,657771	07/02/23				442,44	9.117.246	0,41	0,4
	SPG US	USD	SIMON PROPERTY			US8288061091		700	122,991557	30/03/20				143,72	2.961.601	0,13	0,13

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		Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oran	Borsa		Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
							Faiz Oran	Nominal Değer				Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı				
Hisse Yabancı																	
	SWKS US	USD	SWKS US			US83088M1027		2.000	139,63	07/02/23				113,89	6.705.433,20	0,3	0,29
	SYF US	USD	SYNCHRONY FINANCIAL			US87165B1035		1.500	33,04	29/01/20				38,35	1.693.432,46	0,08	0,07
	SYK US	USD	SYK US			US8636671013		755	276,02	28/11/23				299,46	6.655.750,35	0,3	0,29
	SYU US	USD	SYU US			US8718291078		750	81,85	05/02/20				72,92	1.609.975,16	0,07	0,07
	TER US	USD	TER US			US8807701029		1.500	108,28	31/01/22				110,22	4.867.017,61	0,22	0,21
	TGT US	USD	TARGET CORP			US87612E1064		1.710	186,56	16/08/23				142,59	7.177.883,92	0,32	0,31
	TJX US	USD	TJX US			US8725401090		2.079	88,74	22/11/23				93,78	5.739.525,23	0,26	0,25
	TMO US	USD	TMO US			US8835561023		825	522,94	20/11/23				531,42	12.906.339,80	0,58	0,56
	TMUS US	USD	T-MOBILE US INC			US8725901040		1.632	130,17	14/12/23				159,12	7.644.624,82	0,34	0,33
	TPR US	USD	TAPESTRY			US8760301072		3.000	34,92	07/04/22				36,99	3.266.757,05	0,15	0,14
	TRMB US	USD	TRIMBLE INC			US8962391004		2.000	56,75	15/02/23				53,54	3.152.242,46	0,14	0,14
	TESLA US	USD	TESLA			US88160R1014		5.792	198,84	27/11/23				253,07	43.149.967,19	1,94	1,88
	TTWO US	USD	TAKE TWO INTER			US8740541094		1.440	122,66	23/08/23				161,85	6.860.984,64	0,31	0,3
	T US	USD	AT T INC			US00206R1023		17.500	19,84	06/06/23				16,66	8.582.707,21	0,39	0,38
	TXN US	USD	TEXAS INSTRUMENTS INC			US8825081040		2.212	165,53	28/12/23				171,52	11.168.919,02	0,5	0,49
	UAL US	USD	UAL US			US9100471096		3.000	45,53	16/03/23				41,83	3.694.199,72	0,17	0,16
	ULTA US	USD	ULTA SALON COSMETICS			US90384S3031		250	438,92	15/06/23				489,42	3.601.910,96	0,16	0,16
	UNH US	USD	UNITEDHEALTH			US91324P1021		1.964	459,22	27/11/23				526	30.411.544,64	1,37	1,33
	UNP US	USD	UNP US			US9078181081		1.502	209,86	28/12/23				246,07	10.880.274,53	0,49	0,47
	UPS US	USD	UPS US			US9113121068		1.330	158,18	27/11/23				157,48	6.165.783,89	0,28	0,27
	USB US	USD	USB US			US9029733048		2.874	40,65	27/11/23				43,61	3.689.640,92	0,17	0,16
	VLO US	USD	VLO US			US91913Y1001		550	87,61	28/06/19				130,73	2.116.650,74	0,1	0,09
	VLTO US	USD	VERALTO CORP			US92338C1036		293	185,08	29/12/23				82,27	710.337,61	0,03	0,03
	VRSN US	USD	VRSN US			US92343E1029		300	214,95	23/03/22				206,73	1.825.728	0,08	0,08

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 Yabancı																	
	VRTX US	USD	VRTX US			US92532F1003		500	293,1171	23/02/23				408,93	6.019.081,56	0,27	0,26
	VTRS US	USD	VTRS US			US92556V1061		16422	11,590778	21/12/22				10,83	5.235.591,52	0,24	0,23
	V US	USD	VISA INC COM			US92826C8394		3420	213,533512	13/04/23				260,75	26.251.956,42	1,18	1,15
	VZ US	USD	VERIZON COMM			US92343V1044		9008	42,324205	06/06/23				37,38	9.912.402,44	0,45	0,43
	WAB US	USD	WAB US			US9297401088		16	8,84375	12/03/19				126,94	59.790,16	0	0
	WBA US	USD	WBA US			US9314271084		5000	40,471608	06/04/23				26,5	3.900.561,50	0,18	0,17
	WBD US	USD	WBD US			US9344231041		1452	23,940544	17/06/22				11,58	494.978,60	0,02	0,02
	WDC US	USD	WESTERN DIGITAL			US9581021055		2110	45,53418	13/09/23				52,92	3.287.104,74	0,15	0,14
	WFC US	USD	WFC US			US9497461015		8099	42,799636	20/11/23				49,41	11.780.331,30	0,53	0,51
	WHR US	USD	WHIRLPOOL CORP			US9633201069		1350	153,329363	15/02/23				122,97	4.887.020,86	0,22	0,21
	WMT US	USD	WAL MART STORES INC			US9311421039		3281	141,035593	28/12/23				157,55	15.217.239,97	0,68	0,66
	XOM US	USD	XOM			US30231G1022		8611	96,175584	27/11/23				100,35	25.437.956,34	1,14	1,11
	YUM US	USD	YUM US			US9884981013		1000	130,171	19/12/22				130,82	3.851.105,32	0,17	0,17
	ZBH US	USD	ZBH US			US98956P1021		1000	128,28389	04/05/23				121,99	3.591.166,02	0,16	0,16
	ZTS US	USD	Zoetis Inc			US98978V1035		1422	157,961421	14/12/23				196,85	8.240.361,55	0,37	0,36
	BG US	USD	BUNGE LTD			CH1300646267		1720	95,381169	23/08/23				101,33	5.130.713,23	0,23	0,22
GRUP TOPLAMI								584.068							2.226.565.264	100	97,18
TPP																	
	TPP			02/01/24	1		40,1	502.197	40,1	29/12/23		493779	502197,3	40,1	501.647	0,78	0,02
	TPP			02/01/24	1		39,55	18.481.759	39,55	29/12/23		493781	18481759	39,55	18.461.787	28,69	0,81
	TPP			02/01/24	1		40,05	25.109.726	40,05	29/12/23		493780	25109726	40,05	25.082.249	38,99	1,1
	TPP			02/01/24	1		40,25	20.317.225	40,25	29/12/23		493778	20317225	40,25	20.294.882	31,54	0,89
GRUP TOPLAMI								64.410.907							64.340.565,09	100,00	2,82

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		Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa		Günlük BR	Toplam Değer	Grup%	Toplam
							Faiz Oranı	Nominal Değer				Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı				
DİĞER																	
Döviz	USD	USD	FED			USD		752.349	29,24204777	29/12/23				29,4382	22.147.805	0	0
GRUP TOPLAMI								752.349							22.147.805,34	0	0
FON PORTFÖY DEĞERİ															2.290.905.829,33	100,00	

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	S		
	31 Aralık 2023		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon/ortaklık portföy değeri	2.290.905.829		99,96
Hazır değerler	22.169.477		0,97
Kasa	-	-	-
Bankalar	21.671	0,10	-
Diğer hazır değerler	22.147.805	99,90	0,97
Alacaklar	-		-
Takastan alacaklar	-	-	-
Diğer Alacaklar	-		-
Borçlar	(21.226.550)		(0,93)
Takasa borçlar	(15.613.884)	-	-
i) T1 Borçları	-		
ii) T2 Borçları	-		
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	-		
iv) İhbarlı FonPay Takas	(15.613.884)		
Yönetim Ücreti	(5.271.477)	24,83	(0,23)
Diğer Borçlar	(226.602)	1,61	-0,01
Diğer Borçlar	(196.884)		-0,01
Denetim Reeskontu	(29.718)		
Kayda Alma Ücreti	(114.587)	0,54	
Toplam değer/net varlık değeri	2.291.848.756	-	100,00
Toplam katılma payı/Pay sayısı	60.000.000.000,000		
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	4.733.251.108,000		

AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yönetim Ücretleri	47.249.052
Denetim Ücretleri	29.498
Saklama Ücretleri	3.093.704
Kurul Ücretleri	371.184
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	1.751.229
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	55.198
	52.549.865

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 satım 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 fonlarının 31 Aralık 2023 tarihli Fon Fiyat Raporları, Portföy Dağılım Raporları ve Finansal Raporlar ile Bağımsız Denetim Raporu görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde incelenmiş olup;

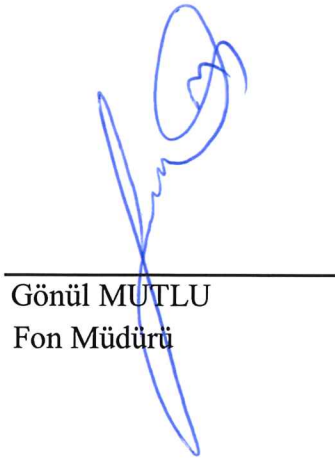
Finansal tabloların ve portföy raporlarının önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediği,

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