

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ak Portföy Para Piyasası (TL) Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na (eski unvanıyla "Ak Portföy Para Piyasası Fonu")

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ak Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun ("Fon") 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Nisan 2023

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası 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.....	5-29

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	17	2.240.534.658	714.014.272
Ters repo alacakları	5, 17	78.281.913	800.410.189
Takas alacakları		-	24.386.419
Diğer alacaklar	6	-	769.657
Finansal varlıklar	9	2.896.969.977	1.854.236.382
Toplam varlıklar		5.215.786.548	3.393.816.919
Yükümlülükler			
Repo borçları	5	4.177	-
Takas borçları		-	2.086.672
Diğer borçlar	6	7.345.576	5.764.831
Toplam yükümlülükler		7.349.753	7.851.503
Toplam değeri/Net varlık değeri		5.208.436.795	3.385.965.416

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	602.352.082	566.010.545
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar	11	26.356.065	(8.016.772)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş (zarar)/kar	11	64.929.128	9.758.072
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	112.921	2.621.202
Esas faaliyet gelirleri		693.750.196	570.373.047
Yönetim ücretleri	8	(57.473.649)	(48.703.393)
Saklama ücretleri	8	(1.275.244)	(1.032.956)
Denetim ücretleri	8	(15.048)	(8.451)
Kurul ücretleri	8	(795.466)	(636.862)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(2.072.848)	(3.773.228)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(122.917)	(977.243)
Esas faaliyet giderleri		(61.755.172)	(55.132.133)
Esas faaliyet karı		631.995.024	515.240.914
Finansman giderleri		-	-
Net dönem karı		631.995.024	515.240.914
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış)		631.995.024	515.240.914

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		3.385.965.416	2.080.922.094
Toplam değeri/net varlık değeri artış		631.995.024	515.240.914
Katılma payı ihraç tutarı	18	78.710.146.250	50.644.139.388
Katılma payı iade tutarı	18	(77.519.669.895)	(49.854.336.980)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		5.208.436.795	3.385.965.416

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(397.917.986)	(476.048.750)
Net dönem karı		631.995.024	515.240.914
Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(549.256.695)	(562.068.210)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(614.185.823)	(571.826.282)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		64.929.128	9.758.072
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.083.008.397)	(995.231.999)
Alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		25.156.076	(24.636.716)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(501.750)	4.898.468
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.107.662.723)	(975.493.751)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.000.270.068)	(1.042.059.295)
Alınan faiz		602.352.082	566.010.545
B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları:		1.190.476.355	789.802.408
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	18	78.710.146.250	50.644.139.388
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	18	(77.519.669.895)	(49.854.336.980)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)		792.558.369	313.753.658
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		792.558.369	313.753.658
D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri	17	1.501.652.253	1.187.898.595
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	17	2.294.210.622	1.501.652.253

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. GENEL BİLGİLER

Ak Portföy Para Piyasası 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. Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Ak Portföy Para Piyasası Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 29 Nisan 2015 tarihinde onaylanmıştır ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile kurucusu Akbank T.A.Ş. olan Akbank T.A.Ş. B Tipi Şemsiye Fonu'na Bağlı Likit Alt Fonu (Beşinci Alt Fon) Ak Portföy Yönetimi A.Ş.'ye devrolmuştur.

Fon, Kanun hükümleri uyarınca tasarruf sahiplerinden fon katılma payı karşılığında toplanan nakitle tasarruf sahipleri hesabına, inançlı mülkiyet esaslarına göre işbu izahnamenin II. bölümünde belirlenen varlık ve haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulan, katılma payları Şemsiye Fon'a bağlı olarak ihraç edilen ve tüzel kişiliği bulunmayan mal varlığıdır.

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

Kurucu:

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

Yönetici:

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

Saklayıcı Kurum:

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

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

Fon süresi

Fon içtüzüğünün 8 Nisan 2013 tarihinde Türkiye Ticaret Sicili'ne tescil edilmesiyle süresiz olarak kurulmuştur.

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 PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

A. GENEL BİLGİLER (Devamı)

Fon toplam gider kesintisi

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00419’undan (yüzbindedörtvirgüldokuz) [yıllık yaklaşık %1,53 (yüzdebirvirgülelliüç)] 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.

Denetim ücretleri

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

Finansal tabloların onaylanması

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

B. FON’UN YÖNETİM STRATEJİSİ

Fon’un yatırım stratejisi çerçevesinde, fon toplam değerinin tamamı devamlı olarak vadesine en fazla 184 gün kalmış likiditesi yüksek para ve sermaye piyasası araçlarına yatırılır ve fon portföyünün günlük olarak hesaplanan ağırlıklı ortalama vadesi 45 günü aşamaz. Fon portföyüne vadeye kalan gün sayısı hesaplanamayan varlıklar dahil edilemez.

Fon, yabancı para ve sermaye piyasası araçlarına da yatırım yapabilir.

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

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

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

Borsa dışı işlemlerin yapılması halinde en geç işlem tarihini takip eden işgünü içinde işlemin tutarı, faizi, tarihi ve karşı taraf ile geri ödeneceği tarih KAP’ta açıklanır ve Kurula bildirilir.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS’ye uygunluk beyanı

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

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

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

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

31 Aralık 2022 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 seyretilmiş 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.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **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.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

(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 uyumaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR (Devamı)

(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 PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(c) Finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan 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 gerçeğe uygun 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 PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(d) Takas alacakları ve borçları

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

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

(e) Finansal yükümlülükler ve diğer finansal yükümlülükler

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

(f) Kur değişiminin etkileri

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

(g) İlişkili taraflar

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

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

Fon payları, temsil ettiği değer in 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 iş günü 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.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(i) Temettü gelirleri

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

(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.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(m) Nakit akış tablosu

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

(n) Katılma payları

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

(o) Uygulanan değerlendirme ilkeleri

Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

- a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
- b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - 1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - 9) (7) ve (8) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

- c) 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.

E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon, finansal tablolarının işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Fon portföyündeki varlıkların değerlendirme ilkeleri 2.D.o no’lu dipnotta açıklanmıştır.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 17)		
Akbank T.A.Ş. - Vadeli Mevduat	287.065.420	63.802.051
	287.065.420	63.802.051

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borçlar (Dipnot 6)		
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	7.003.804	5.492.335
	7.003.804	5.492.335

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyet gelirleri		
Akbank T.A.Ş. - Mevduat faiz gelirleri	27.798.978	3.955.857
	27.798.978	3.955.857

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyet giderleri		
Ak Portföy Yönetimi A.Ş.- Fon yönetim ücreti	57.473.649	48.703.393
	57.473.649	48.703.393

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacaklar		
Ters repo sözleşmelerinden alacakları	78.281.913	800.410.189
	78.281.913	800.410.189

31 Aralık 2022 itibarıyla ters repo sözleşmelerinden alacakları 78.281.913 TL olup faiz oranı %22,00'dir. (31 Aralık 2021 800.410.189 TL olup faiz oranı %15,19).

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borçlar		
Repo borçları	4.177	-
	4.177	-

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

6 - ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacaklar		
Takas alacakları	-	24.386.419
Diğer alacakları	-	769.657
	-	25.156.076
Borçlar		
Repo borçları	4.177	-
Takas borçları	-	2.086.672
Ödenecek fon yönetim ücretleri	7.003.804	5.492.335
Ödenecek denetim ücreti	8.248	7.091
Ödenecek saklama ücreti	68.579	56.976
Diğer borçlar	264.945	208.430
	7.349.753	7.851.504

Fon’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacağı 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla karşılık, koşullu varlık ve borç bulunmamaktadır.

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yönetim ücretleri (*)	57.473.649	48.703.393
Aracılık ve komisyon giderleri (**)	2.072.848	3.773.228
Saklama ücretleri	1.275.244	1.032.956
Kurul kayıt ücreti	795.466	636.862
Denetim ücretleri	15.048	8.451
	61.632.255	54.154.890

(*) Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00419’undan (yüzbindedörtvirgüldokuz) [yıllık yaklaşık % 1,53)] 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. (31 Aralık 2021: %0,00419).

(**) İlgili yıl içerisinde geçerli olan Fon izahnamesinde açıklanan 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri arasında geçerli olan komisyon oranları üzerinden ilgili kurumlara ödenen aracılık giderlerinden oluşmaktadır.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

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

(*) Tutarlar KDV hariçtir.

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Devlet tahvilleri	68.585.968	331.508.258
Özel sektör tahvilleri	333.118.433	204.330.417
Özel Sektör Kira Sertifikaları	122.605.648	55.902.203
Finansman bonosu	2.344.340.625	1.248.433.286
Kamu kesimi kira sertifikaları	6.710.735	14.062.218
Varlığa dayalı menkul kıymet	21.608.568	-
	2.896.969.977	1.854.236.382

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

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Devlet tahvilleri	69.910.000	68.585.968	11,85	327.595.000	331.508.258	20,40
Özel sektör tahvilleri	327.430.000	333.118.433	16,48	202.930.000	204.330.417	18,78
Özel Sektör Kira Sertifikaları	119.860.000	122.605.648	21,87	54.940.000	55.902.203	16,47
Finansman bonosu	2.401.240.000	2.344.340.625	24,09	1.259.080.000	1.248.433.286	19,40
Kamu kesimi kira sertifikaları	6.300.000	6.710.735	3,94	14.280.000	14.062.218	19,17
Varlığa dayalı menkul kıymet	22.200.000	21.608.568	25,73	-	-	-
	2.896.969.977			1.854.236.382		

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

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	5.208.436.795	3.385.965.416
Fiyat raporu üzerine verilen düzeltmelerin etkisi	-	-
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	5.208.436.795	3.385.965.416

11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz gelirleri	602.352.083	566.010.545
-Mevduat TL	230.750.833	41.088.865
-Finansman Bonosu	187.537.186	184.513.434
-BPP	62.391.288	92.849.208
-Tahvil Kamu Kesimi	54.288.869	13.322.777
-Ters Repo	39.506.353	227.199.367
-Tahvil Özel Kesim	27.877.480	7.041.574
-Diğer	74	(4.680)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş (zarar)/kar	26.356.065	(8.016.772)
-Menkul Kıymet Satış Karları	338.971	94.577
-Gerçekleşen Değer Artışları	59.576.292	16.802.110
-Menkul Kıymet Satış Zararları	(32.935.007)	(24.686.180)
-Gerçekleşen Değer Azalışları	(624.190)	(227.279)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş (zarar)/kar	64.929.128	9.758.072
- Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)	64.929.128	9.758.072
	693.637.276	567.751.844

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri bulunmamaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Diğer gelirler (*)	112.921	2.621.202
	112.921	2.621.202

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde yönetim ücreti kurucu iadesi gelirleri bulunmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Diğer giderler (*)	122.917	977.243
	122.917	977.243

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde tescil ve ilan giderleri, vergi ödemeleri, lisans giderleri, noter harç ücretleri, SMMM hizmet gideri ve diğer giderler bulunmaktadır.

13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

14 - TÜREV ARAÇLAR

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

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

a. Finansal varlıklar:

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	2.240.534.658	2.240.534.658	714.014.272	714.014.272
Ters repo alacakları	78.281.913	78.281.913	800.410.189	800.410.189
Finansal varlıklar	2.896.969.977	2.896.969.977	1.854.236.382	1.854.236.382
Takas alacakları	-	-	24.386.419	24.386.419
Diğer alacaklar	-	-	769.657	769.657
Takas borçları	-	-	2.086.672	2.086.672
Repo borçları	4.177	4.177	-	-
Diğer borçlar	7.345.576	7.345.576	5.764.831	5.764.831

Fon’un portföyündeki varlıkların kayıtlı değer ölçümlerinde Tebliğ’in 9. maddesinde belirtilen değerleme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.D.o).

Nakit ve nakit benzerleri ile diğer alacak ve borçların kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir (Dipnot 2.D.o).
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Devlet tahvilleri	68.585.968	-	-
Özel sektör tahvili	333.118.433	-	-
Özel Sektör Kira Sertifikaları	122.605.648	-	-
Finansman bonosu	2.344.340.625	-	-
Kamu kesim kira sertifikaları	6.710.735	-	-
Varlığa dayalı menkul kıymet	21.608.568	-	-
	2.896.969.977	-	-

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Devlet tahvilleri	331.508.258	-	-
Özel sektör tahvili	204.330.417	-	-
Özel Sektör Kira Sertifikaları	55.902.203	-	-
Finansman bonosu	1.248.433.286	-	-
Kamu kesim kira sertifikaları	14.062.218	-	-
	1.854.236.382	-	-

16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

31 ARALIK 2022 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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalardaki mevduatlar	2.140.275.161	326.399.597
Vadeli mevduat/Katılım hesabı (*)	2.140.274.456	326.397.783
Vadesiz mevduat	705	1.814
Borsa para piyasası alacakları (**)	100.259.497	387.614.675
	2.240.534.658	714.014.272

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon'un vadeli mevduatların ortalama faizi %24,96'dır. (31 Aralık 2021: vadeli mevduatların ortalama faizi %20,78'tür).

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, borsa para piyasası alacaklarından vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %27,01'dir. (31 Aralık 2021: vadesi 1 aydan kısa olup, faiz oranı %18,00'dir).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	2.240.534.658	714.014.272
Ters repo alacakları (Dipnot 5)	78.281.913	800.410.189
Faiz tahakkukları (-)	(24.605.949)	(12.772.208)

Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	2.294.210.622	1.501.652.253
---	----------------------	----------------------

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	3.385.965.416	2.080.922.094
Toplam değeri / net varlık değerinde artış	631.995.024	515.240.914
Katılma payı ihraç tutarı	78.710.146.250	50.644.139.388
Katılma payı iade tutarı	(77.519.669.895)	(49.854.336.980)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	5.208.436.795	3.385.965.416

Birim pay değeri

Fon toplam değeri (TL)	5.208.436.795	3.385.965.416
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	1.578.529.601	1.211.929.929
Birim pay değeri (TL)	3,299550	2,793862

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla (Adet)	1.211.929.929	876.471.881
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	25.687.055.392	19.419.795.511
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(25.320.455.720)	(19.084.337.463)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	1.578.529.601	1.211.929.929

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

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

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

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

i. Kredi riskine ilişkin açıklamalar

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

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

Portföy yöneticisi kredi kalitesini finansal varlıkların ratinglerine ve teminatlarına bakarak izlemektedir. Ratingi olmayan finansal varlıklarda, portföy yöneticisi kendi iç araştırmalarına dayanarak ratinglendirme yapmaktadır. Portföy yöneticisi finansal varlıklara ilişkin finansal göstergeleri inceler. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2022	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Alacaklar	
	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta		İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	287.065.420	1.953.469.238	-	78.281.913	2.896.969.977	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	287.065.420	1.953.469.238	-	78.281.913	2.896.969.977	-	-
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 PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

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

	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	63.802.051	650.212.221	-	800.410.189	1.854.236.382	-	25.156.076
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	63.802.051	650.212.221	-	800.410.189	1.854.236.382	-	25.156.076
D. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

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

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

Fon’un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Defter değeri	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Repo borçları	4.177	4.177	-	-	-	-	-	4.177
Diğer borçlar	7.345.576	7.345.576	-	-	-	-	-	7.345.576
Toplam yükümlülükler	7.349.753	7.349.753	-	-	-	-	-	7.349.753
31 Aralık 2021	Defter değeri	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Takas borçları	2.086.672	2.086.672	-	-	-	-	-	2.086.672
Diğer borçlar	5.764.831	5.764.831	-	-	-	-	-	5.764.831
Toplam yükümlülükler	7.851.503	7.851.503	-	-	-	-	-	7.851.503

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

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

iii. Piyasa riskine ilişkin açıklamalar

Döviz pozisyonu riski;

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Fon’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Faiz oranı riski;

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri	2.140.274.456	326.399.597
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:	449.178.630	1.066.835.098
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	72.260.227	775.320.576
Borsa Para Piyasası’ndan alacaklar	100.259.497	387.614.675

Değişken faizli finansal araçlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:	2.526.073.259	787.401.284
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	6.021.686	25.089.613

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı değişken faizli finansal araçların vergi öncesi karı 25.320.949 TL azalacak veya 25.320.949 TL artacaktı (31 Aralık 2021: karı 8.124.909 TL azalacak veya 8.124.909 TL artacaktı).

Fiyat riski

Fon’un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmadığından, fiyat riski bulunmamaktadır.

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

- (i) 31 Aralık 2022 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).
- (ii) 2022 yılı içerisinde Fon’un aldığı bedelsiz hisse senetleri veya temettü ödemeleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla Ak Portföy Para Piyasası Fonu)

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

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

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

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

.....

AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN
FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**



AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(eski unvanıyla “Ak Portföy Para Piyasası Fonu”)

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

Ak Portföy Para Piyasası (TL) Fonu’nun (eski unvanıyla “Ak Portföy Para Piyasası Fonu”) (“Fon”) pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) (“Tebliğ”) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“SPK”) belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK’nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Fon’un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen SPK ve Ak Portföy Yönetimi A.Ş.’nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

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

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Nisan 2023

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-9
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	10
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	11
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	12
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	13
VIII- İTFALAR.....	14
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	15
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	16

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Ak Portföy Para Piyasası Fonu

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 40.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 5.208.436.794 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 1.578.529.601 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 8 Nisan 2013 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Süresizdir.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI 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 3,29955 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 2,793862 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %18,10'dur.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %18,10'dur.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Devlet Tahvili	1,50
Özel Sektör Tahvili	6,02
Kira Sertifikaları	2,00
Finansman Bonusu	43,33
TPP-TPP Borçlanma	2,54
Mevduat	40,89
Katılım Hesabı	1,38
Repo-Trepo	2,34

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %39,46’dır.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı %0,07’dır.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 49,61'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 78.710.146.250 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 77.519.669.895 TL'dir.

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi(3)	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No(4)	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
BORÇLANMA SENETLERİ														
Devlet Tahvili														
HAZİNE	18/01/23	TRT180123T10	0,00	-	4.590.000,00	101,426700	12.10.2022	10,600257	0A96D14200274197	-	105,603285	4.847.190,77	0,17	0,09
HAZİNE	06/12/23	TRT061223T11	0,00	-	16.520.000,00	99,462100	14.11.2022	11,853921	69498282:03245B0E	-	99,403998	16.421.540,52	0,57	0,32
HAZİNE	14/01/26	TRT140126T37	94,30	-	1.000.000,00	94,300000	20.07.2022	13,665280	759703444634510460	-	96,134448	961.344,48	0,03	0,02
HAZİNE	19/08/26	TRT190826T19	96,70	-	47.500.000,00	98,546100	28.12.2022	11,877628	754991487553591172	-	96,944602	46.048.685,86	1,59	0,88
HAZİNE	13/09/28	TRT130928T12	24,29	-	300.000,00	96,695100	19.08.2022	20,211708	-	-	102,402239	307.206,72	0,01	0,01
GRUP TOPLAMI					69.910.000,00							68.585.968,35	2,37	1,32
Özel Sektör														
Finansman Bonosu														
QNB FINANS FAKTORING	03/01/23	TRFFINF12328	96,64	-	4.950.000,00	96,643100	31.10.2022	21,504624	763778234727843499	-	99,893327	4.944.719,69	0,17	0,09
GARFA	03/01/23	TRFGRFA12316	13,52	-	16.620.000,00	93,856000	7.09.2022	20,617874	-	-	99,897336	16.602.937,31	0,57	0,32
İŞ YATIRIM	03/01/23	TRFISMD12310	21,50	-	69.900.000,00	97,139000	14.11.2022	23,086555	-	-	99,886247	69.820.486,56	2,41	1,34
HEKTS	04/01/23	TRFHEKT12320	23,25	-	22.500.000,00	94,124000	28.09.2022	25,255688	-	-	99,815086	22.458.394,35	0,78	0,43
QNB FINANS FAKTORING	05/01/23	TRFFINF12336	0,00	-	16.000.000,00	97,268500	29.12.2022	22,652196	0AA1CA4200384A7B	-	99,776489	15.964.238,16	0,55	0,31
VAKIF FAKTORING A.Ş.	05/01/23	TRFVFAS12321	21,00	-	52.250.000,00	94,611000	28.09.2022	22,659175	-	-	99,776426	52.133.182,75	1,80	1,00
QNB FINANSBANK A.S.	06/01/23	TRFFNBK12323	20,75	-	30.000.000,00	95,081000	13.10.2022	22,535581	-	-	99,721988	29.916.596,46	1,03	0,57
İŞ LEASING	06/01/23	TRFISFN12362	96,28	İŞ	18.000.000,00	95,514700	27.10.2022	21,513659	763621554319977465	-	99,733429	17.952.017,26	0,62	0,34
OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	06/01/23	TRFOYMD12316	99,23	-	5.000.000,00	96,443100	23.12.2022	22,396118	765878576814576472	-	99,723544	4.986.177,19	0,17	0,10
YKFKT	09/01/23	TRFYAKF12314	20,40	-	9.500.000,00	93,421000	5.09.2022	21,793373	-	-	99,568810	9.459.036,96	0,33	0,18
YKFKT	09/01/23	TRFYAKF12322	95,74	-	20.000.000,00	95,744200	21.10.2022	21,954432	763384059809166151	-	99,565926	19.913.185,23	0,69	0,38
QNB FINANS FAKTORING	10/01/23	TRFFINF12344	21,00	-	20.000.000,00	94,663000	4.10.2022	22,663786	-	-	99,497570	19.899.513,95	0,69	0,38
İŞ LEASING	10/01/23	TRFISFN12313	96,75	-	12.430.000,00	96,145800	10.11.2022	22,583638	764176257937414180	-	99,499173	12.367.747,24	0,43	0,24
İŞ YATIRIM	10/01/23	TRFISMD12336	21,30	İŞ	22.000.000,00	97,775000	2.12.2022	23,439800	-	-	99,482099	21.886.061,78	0,76	0,42
İŞ YATIRIM	10/01/23	TRFISMD12344	21,30	-	50.000.000,00	97,942000	5.12.2022	23,476374	-	-	99,481372	49.740.686,16	1,72	0,95
DENİZ YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.S.	11/01/23	TRFDNZY12328	21,00	-	10.000.000,00	94,766000	7.10.2022	22,678640	-	-	99,441570	9.944.157,04	0,34	0,19
QNB FINANS LEASING	11/01/23	TRFFFFKR12333	96,59	-	29.750.000,00	94,775300	10.11.2022	22,664372	764176257937402088	-	99,441887	29.583.961,45	1,02	0,57
QNB Finansinvest	12/01/23	TRFFNYM12321	20,50	-	10.000.000,00	95,087000	12.10.2022	22,124269	-	-	99,399466	9.939.946,57	0,34	0,19
QNB FINANSBANK A.S.	13/01/23	TRFFNBK12315	95,21	-	10.000.000,00	95,214300	21.10.2022	23,752891	763384059809171279	-	99,301792	9.930.179,16	0,34	0,19
İŞ LEASING	13/01/23	TRFISFN12321	20,00	-	20.720.000,00	93,160000	1.09.2022	21,289788	-	-	99,367448	20.588.935,15	0,71	0,40
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	13/01/23	TRFYKBK12312	20,50	-	50.000.000,00	92,710000	26.08.2022	21,817672	-	-	99,353261	49.676.630,63	1,71	0,95

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi(3)	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No(4)	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
Finansman Bonosu														
YAPI KREDİ FAKTORİNG	16/01/23	TRFYAKF12355	94,78	-	20.000.000,00	94,456000	12.10.2022	22,629134	763027268285760914	-	99,165171	19.833.034,18	0,68	0,38
QNB FINANS FAKTORİNG	17/01/23	TRFFINF12351	21,00	-	20.000.000,00	94,611000	10.10.2022	22,659175	-	-	99,108700	19.821.739,98	0,68	0,38
DENİZ YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş.	18/01/23	TRFDNZY12310	98,38	-	4.500.000,00	95,848800	22.12.2022	24,719183	765838169762145498	-	98,976451	4.453.940,28	0,15	0,08
YKRYO	18/01/23	TRFYKYM12310	21,50	-	30.000.000,00	96,422000	16.11.2022	23,522993	-	-	99,020888	29.706.266,26	1,03	0,57
DOĞAN YAT.BANKASI	19/01/23	TRFDBNK12310	98,46	-	2.300.000,00	97,131900	23.12.2022	23,351199	765878576814592839	-	98,970385	2.276.318,85	0,08	0,04
DOĞAN YAT.BANKASI	19/01/23	TRFDBNK12328	22,75	-	8.000.000,00	96,222000	17.11.2022	24,997810	-	-	98,905684	7.912.454,73	0,27	0,15
QNB Finansinvest	19/01/23	TRFFNYM12339	21,30	-	1.500.000,00	97,886000	13.12.2022	23,455711	-	-	98,966251	1.484.493,77	0,05	0,03
TRDENFA	20/01/23	TRFDZFK12315	20,00	-	10.000.000,00	94,024000	26.09.2022	21,389179	-	-	98,996087	9.899.608,70	0,34	0,19
YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	20/01/23	TRFYKBK12320	20,00	-	55.000.000,00	92,875000	2.09.2022	21,254348	-	-	99,001814	54.450.997,83	1,88	1,04
QNB FINANS LEASING	25/01/23	TRFFFKR12317	20,50	-	13.900.000,00	92,710000	7.09.2022	21,816383	-	-	98,710774	13.720.797,57	0,47	0,26
OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	26/01/23	TRFOYMD12324	98,11	-	2.000.000,00	96,889100	23.12.2022	22,713411	765878576814580305	-	98,607853	1.972.157,07	0,07	0,04
YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	27/01/23	TRFYKBK12338	0,00	-	22.400.000,00	93,002100	14.12.2022	21,246631	69E2C642:040CCB8D	-	98,637026	22.094.693,75	0,76	0,42
YAPI KREDİ YATIRIM	01/02/23	TRFYKYM22319	21,50	-	40.000.000,00	96,040000	23.11.2022	23,445232	-	-	98,227015	39.290.806,15	1,36	0,75
ALTERNATİFBANK A.Ş.	02/02/23	TRFALNF22314	0,00	-	19.980.000,00	94,424900	29.12.2022	26,239474	0A9AE64200276F5D	-	97,977893	19.575.982,95	0,68	0,37
ALTERNATİFBANK A.Ş.	09/02/23	TRFALNF22322	22,00	-	32.090.000,00	94,800000	10.11.2022	23,885793	-	-	97,737385	31.363.926,91	1,08	0,60
QNB FINANSBANK A.Ş.	10/02/23	TRFFNBK22355	22,25	-	11.000.000,00	94,744000	11.11.2022	23,937923	-	-	97,675544	10.744.309,86	0,37	0,21
DNZYO	15/02/23	TRFDNZY22319	22,75	-	4.000.000,00	94,633000	16.11.2022	24,765019	-	-	97,308984	3.892.359,36	0,13	0,08
QNB FINANSBANK A.Ş.	15/02/23	TRFFFKR22324	97,01	-	14.600.000,00	93,615500	23.12.2022	22,761296	765878576814586200	-	97,503413	14.235.498,35	0,49	0,27
QNB Finansinvest	16/02/23	TRFFNYM22338	23,00	-	39.950.000,00	94,184000	10.11.2022	25,003424	-	-	97,226619	38.842.034,31	1,34	0,75
VAGEN DOĞUŞ TÜKETİCİ FİNANSMANI A.Ş.	16/02/23	TRFVDTF22314	96,51	-	14.570.000,00	94,365200	23.12.2022	26,615097	765878576814790347	-	97,069774	14.143.066,13	0,49	0,27
YAPI KREDİ YATIRIM	16/02/23	TRFYKYM22335	21,30	-	30.000.000,00	95,968000	6.12.2022	23,199515	-	-	97,404895	29.221.468,58	1,01	0,56
YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	20/02/23	TRFYKBK22337	20,75	-	38.000.000,00	92,971000	4.11.2022	22,142239	-	-	97,297250	36.972.954,93	1,28	0,71
İŞ LEASING	21/02/23	TRFISFN22320	22,75	-	48.000.000,00	94,188000	14.11.2022	24,702425	-	-	96,962495	46.541.997,50	1,61	0,89
TEB FAKTORİNG A.Ş.	24/02/23	TRFTEBF22314	22,25	-	19.000.000,00	94,690000	24.11.2022	24,168331	-	-	96,848198	18.401.157,71	0,64	0,35
GARFA	01/03/23	TRFGRFA32314	21,00	-	26.000.000,00	96,075000	20.12.2022	22,856256	-	-	96,727393	25.149.122,11	0,87	0,48
QNB FINANSBANK A.Ş.	03/03/23	TRFFNBK32313	22,25	-	100.000.000,00	94,744000	2.12.2022	24,171207	-	-	96,446599	96.446.598,96	3,33	1,85
OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	03/03/23	TRFOYMD32314	22,50	-	10.160.000,00	94,910000	6.12.2022	24,504600	-	-	96,403389	9.794.584,36	0,34	0,19
T.İŞ BANKASI A.Ş.	03/03/23	TRFTISB32317	20,75	-	78.560.000,00	96,173000	23.12.2022	22,564768	-	-	96,656718	75.933.517,32	2,62	1,46
YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	06/03/23	TRFYKBK32369	22,00	-	30.000.000,00	94,909000	7.12.2022	23,898249	-	-	96,312293	28.893.687,99	1,00	0,55
AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	07/03/23	TRFAKYM32318	0,00	-	40.400.000,00	95,697800	21.12.2022	21,574763	0AA085820039F837	-	96,580822	39.018.651,94	1,35	0,75
Turkcell Finansman	07/03/23	TRFTCEF32311	99,98	-	16.500.000,00	100,948900	22.12.2022	25,655425	765838169762203163	-	101,640072	16.770.611,87	0,58	0,32
YKFKT	08/03/23	TRFYAKF32312	22,30	-	30.000.000,00	95,063000	13.12.2022	24,285693	-	-	96,144975	28.843.492,35	1,00	0,55

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oram	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi(3)	İç İskonto Oram	Borsa Sözleşme No(4)	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
Finansman Bonosu														
QNB FINANSBANK A.S.	10/03/23	TRFFNBK32321	22,00	-	65.000.000,00	94,800000	9.12.2022	23,882243	-	-	96,088693	62.457.650,22	2,16	1,20
TEB FINANSMAN A.Ş	14/03/23	TRFTBTF32311	99,88	-	5.100.000,00	102,485700	24.10.2022	26,595020	76350115779291619	-	107,157721	5.465.043,76	0,19	0,10
QNB FINANSBANK A.S.	15/03/23	TRFFFKR32364	22,75	-	43.000.000,00	93,095000	16.11.2022	24,540302	-	-	95,705747	41.153.471,16	1,42	0,79
TATGD	15/03/23	TRFTATK32313	12,35	-	9.000.000,00	100,000000	15.09.2022	26,469064	-	-	107,195417	9.647.587,49	0,33	0,19
YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞ. A.S	15/03/23	TRFYTFM32318	95,12	-	10.000.000,00	94,589200	23.12.2022	24,946703	765878576814553482	-	95,643407	9.564.340,74	0,33	0,18
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	17/03/23	TRFYKKB32336	22,50	-	30.000.000,00	92,793000	11.11.2022	24,193685	-	-	95,645487	28.693.646,16	0,99	0,55
YAPI KREDİ YATIRIM	22/03/23	TRFYKKB32344	22,50	-	40.000.000,00	93,434000	28.11.2022	24,289927	-	-	95,345832	38.138.332,87	1,32	0,73
DENİZ YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.S.	24/03/23	TRFDNZY32334	22,30	-	6.000.000,00	94,351000	16.12.2022	24,181350	-	-	95,250996	5.715.059,77	0,20	0,11
ISFAK	27/03/23	TRFISFA32326	22,00	-	50.000.000,00	94,854000	27.12.2022	23,894517	-	-	95,132812	47.566.406,20	1,64	0,91
ARCLK	28/03/23	TRFARCL32329	99,87	-	18.600.000,00	101,297900	10.11.2022	26,600671	764176257937147540	-	106,191704	19.751.657,02	0,68	0,38
DENİZ YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.S.	29/03/23	TRFDNZY32342	22,15	-	7.000.000,00	94,441000	22.12.2022	24,013205	-	-	94,999505	6.649.965,35	0,23	0,13
QNB FINANS LEASING	29/03/23	TRFFFKR32372	22,50	-	50.000.000,00	93,166000	30.11.2022	24,249422	-	-	94,956425	47.478.212,34	1,64	0,91
VAKIF FAKTORİNG A.Ş.	29/03/23	TRFVFAS32311	22,50	-	22.000.000,00	94,303000	21.12.2022	24,416930	-	-	94,925937	20.883.706,04	0,72	0,40
QNB FINANS FAKTORİNG	04/04/23	TRFFINF42317	22,50	-	25.000.000,00	93,488000	12.12.2022	24,297139	-	-	94,608863	23.652.215,65	0,82	0,45
SISE	04/04/23	TRFSISE42312	99,99	-	16.400.000,00	105,423200	23.12.2022	25,831136	765878576814569411	-	106,070597	17.395.577,83	0,60	0,33
TATGD	04/04/23	TRFTATK42312	0,00	-	640.000,00	102,485700	14.11.2022	26,019400	6A0E62C2:07C65825	-	105,836175	677.351,52	0,02	0,01
QNB FINANS LEASING	05/04/23	TRFFFKR42314	22,50	-	10.000.000,00	93,166000	7.12.2022	24,249422	-	-	94,561852	9.456.185,19	0,33	0,18
EREGLİ	07/04/23	TRFERGL42313	93,61	-	102.000.000,00	89,704100	23.12.2022	25,800711	765878576814562797	-	94,141688	96.024.521,65	3,31	1,84
TEB FINANSMAN A.Ş	07/04/23	TRFTBTF42328	7,34	-	19.800.000,00	100,000000	9.12.2022	24,250510	-	-	101,377616	20.072.768,00	0,69	0,38
ISFAK	11/04/23	TRFISFA42317	0,00	-	20.000.000,00	93,334700	28.12.2022	24,243726	6A4F0FC2:082BFC35	-	94,226135	18.845.227,08	0,65	0,36
SISE	14/04/23	TRFSISE42320	99,84	-	17.250.000,00	101,116800	22.12.2022	26,595020	765838169762178367	-	105,032831	18.118.163,26	0,63	0,35
TEB FAKTORİNG A.Ş	14/04/23	TRFTEBF42312	22,50	-	19.000.000,00	93,166000	16.12.2022	24,249422	-	-	94,056952	17.870.820,92	0,62	0,34
İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	17/04/23	TRFISGY42315	99,84	-	3.500.000,00	104,220600	22.12.2022	26,585735	765838169762187983	-	104,895646	3.671.347,60	0,13	0,07
ISFAK	18/04/23	TRFISFA42325	22,00	-	75.000.000,00	93,255000	19.12.2022	23,665137	-	-	93,963167	70.472.375,24	2,43	1,35
TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	25/04/23	TRFTTLK42319	13,32	-	4.500.000,00	100,000000	27.10.2022	28,853284	-	-	104,689180	4.711.013,09	0,16	0,09
SISE	26/04/23	TRFSISE42338	99,95	-	120.000.000,00	100,146000	9.11.2022	27,705169	764138049908025716	-	104,521309	125.425.570,55	4,33	2,40
MLP SAĞLIK HİZM	28/04/23	TRFMLPC42319	13,43	-	24.660.000,00	100,000000	10.11.2022	30,730839	-	-	104,091012	25.668.843,68	0,89	0,49
Bilkom Bilişim	03/05/23	TRFBLKM52311	12,71	-	12.000.000,00	100,000000	9.11.2022	28,344965	-	-	103,690077	12.442.809,19	0,43	0,24
YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.S.	04/05/23	TRFYTFM52316	22,50	-	24.000.000,00	92,792000	29.12.2022	24,198487	-	-	92,957427	22.309.782,47	0,77	0,43
AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.S.	05/05/23	TRFAKYM52316	23,50	-	35.000.000,00	90,766000	22.12.2022	25,084282	-	-	92,678223	32.437.378,10	1,12	0,62
AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.S.	05/05/23	TRFAKYM52324	91,25	-	122.000.000,00	91,159500	7.12.2022	25,142150	765244983239378341	-	92,663662	113.049.667,27	3,90	2,17
DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	10/05/23	TRFDNFK52325	0,00	-	2.000.000,00	92,155700	28.12.2022	25,132304	6A4F0FC2:08363F67	-	92,381974	1.847.639,49	0,06	0,03
DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	10/05/23	TRFDNFK52333	0,00	-	46.000.000,00	91,489300	28.12.2022	25,173726	6A4F0FC2:083B6F60	-	92,371168	42.490.737,48	1,47	0,82
TCELL	17/05/23	TRFTCEL52317	12,23	-	12.910.000,00	100,000000	23.11.2022	27,198191	-	-	102,603864	13.246.158,88	0,46	0,25
AYGAZ	02/06/23	TRFAYGZ62315	12,23	-	1.850.000,00	100,000000	9.12.2022	27,207574	-	-	101,527982	1.878.267,66	0,06	0,04
GRUP TOPLAMI					2.401.240.000,00							2.344.340.624,58	80,94	44,90

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal	Faiz	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi(3)	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No(4)	Net Dönüş Tutarı	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri		
				Oranı	Ödeme Sayısı									Grup (%)	Toplam (%)	
Özel Sektör Tahvil																
	TUPRS	20/01/23	TRSTPRS12313	100,81	-	16.510.000,00	101,178700	23.11.2022	13,462728	764690279622102007	-	-	102,178887	16.869.734,26	0,58	0,32
	TUPRS	03/02/23	TRSTPRS22312	103,19	-	5.800.000,00	102,526800	21.10.2022	11,384669	763384059808008379	-	-	101,924178	5.911.602,33	0,20	0,11
	ARCLK	10/02/23	TRSARCL22315	100,47	-	55.500.000,00	101,106500	6.12.2022	14,417791	765204851063963269	-	-	101,408198	56.281.550,10	1,94	1,08
	OPET PETROLCÜLÜK A.Ş	17/02/23	TRSOPAS22319	100,93	-	39.700.000,00	101,906100	22.12.2022	13,268679	765838169762124723	-	-	101,274704	40.206.057,47	1,39	0,77
	ENERJİSA ENERJİ A.Ş	21/02/23	TRSENSA22315	100,77	-	51.500.000,00	101,427400	22.12.2022	12,925160	765838169762133888	-	-	101,114266	52.073.847,20	1,80	1,00
	KOÇ TÜKETİCİ FİNANSMANI	24/02/23	TRSKCTF22312	101,88	-	10.900.000,00	101,414200	13.10.2022	11,705175	763067125581851261	-	-	101,027012	11.011.944,32	0,38	0,21
	ING BANK A.S.	02/05/23	TRSINGB52316	92,03	-	5.000.000,00	92,032700	12.12.2022	23,978162	765440696307762605	-	-	93,122672	4.656.133,60	0,16	0,09
	ORFİN FİNANSMAN	08/09/23	TRSORFN92318	101,78	-	4.650.000,00	102,011600	19.10.2022	11,363126	763304894971449527	-	-	100,917277	4.692.653,38	0,16	0,09
	ENERJİSA ENERJİ A.Ş	13/10/23	TRSENSAE2312	99,94	-	41.870.000,00	101,137300	1.11.2022	13,378107	763819191535886087	-	-	102,124020	42.759.327,08	1,48	0,82
	AYGAZ	11/12/23	TRSAYGZA2312	101,55	-	16.500.000,00	100,531100	9.12.2022	14,947604	765324697831388588	-	-	99,002418	16.335.398,93	0,56	0,31
	OPET PETROLCÜLÜK A.Ş	13/12/23	TRSOPASA2312	100,42	-	19.500.000,00	101,242500	22.12.2022	12,827863	765838169762139320	-	-	100,738913	19.644.087,98	0,68	0,38
	ENERJİSA ENERJİ A.Ş	18/10/24	TRSENSAE2429	8,00	-	50.000.000,00	100,000000	21.10.2022	29,288340	-	-	-	105,224792	52.612.395,95	1,82	1,01
	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TÜKETİCİ FİNANSMANI A.Ş	19/12/24	TRSVDTFA2410	16,00	-	10.000.000,00	100,000000	23.12.2022	29,372106	-	-	-	100,637007	10.063.700,71	0,35	0,19
GRUP TOPLAMI						327.430.000,00								333.118.433,31	11,50	6,38
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet																
	TMKŞ VDMK	24/01/23	TRPTMKS12311	30,50	-	2.000.000,00	86,925000	28.07.2022	32,862074	-	-	-	98,225454	1.964.509,08	0,07	0,04
	TMKŞ VDMK	24/01/23	TRPTMKV12315	30,50	-	2.500.000,00	86,925000	28.07.2022	32,862074	-	-	-	98,225454	2.455.636,35	0,08	0,05
	TMKŞ VDMK	15/02/23	TRPTMKV22330	24,50	-	17.700.000,00	94,303000	17.11.2022	26,856643	-	-	-	97,109732	17.188.422,52	0,59	0,33
GRUP TOPLAMI						22.200.000,00								21.608.567,95	0,74	0,42
T.REPO																
	CIMSA	03/01/23	TRSCMSAA2319	22,00	-	20.096.438,36	22,000000	26.12.2022	-	0AA15C420023543E	20.096.438,36	19.631.160,00	22,000000	20.072.285,26	25,64	0,39
	ENERJİSA ENERJİ A.Ş	03/01/23	TRSENSA22315	22,00	-	6.028.931,51	22,000000	26.12.2022	-	0AA15C4200238564	6.028.931,51	5.946.485,00	22,000000	6.021.685,58	7,69	0,11
	ENERJİSA ENERJİ A.Ş	03/01/23	TRSENSAE2429	22,00	-	2.009.643,84	22,000000	26.12.2022	-	0AA15C42002372BD	2.009.643,84	1.908.800,00	22,000000	2.007.228,53	2,56	0,04
	ENERJİSA ENERJİ A.Ş	03/01/23	TRSENSAE2429	22,00	-	48.231.452,05	22,000000	26.12.2022	-	0AA15C4200237449	48.231.452,05	45.811.145,00	22,000000	48.173.484,62	61,55	0,92
	ENERJİSA ENERJİ A.Ş	03/01/23	TRSENSAE2429	22,00	-	2.009.643,84	22,000000	26.12.2022	-	0AA15C420023744A	2.009.643,84	1.908.800,00	22,000000	2.007.228,53	2,56	0,04
GRUP TOPLAMI						78.376.109,60								78.281.912,52	100,00	1,50

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oran	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi(3)	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No(4)	Net Dönüş Tutarı	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
MEVDUAT															
-	02/01/23	-	24,00	-	20.000.000,00	-	29.11.2022	-	-	20.447.123,29	-	24,000000	20.433.831,01	0,98	0,39
-	02/01/23	-	24,00	-	20.000.000,00	-	29.11.2022	-	-	20.447.123,29	-	24,000000	20.433.831,01	0,98	0,39
-	02/01/23	-	24,00	-	20.000.000,00	-	29.11.2022	-	-	20.447.123,29	-	24,000000	20.433.831,01	0,98	0,39
-	02/01/23	-	25,50	-	55.599.690,81	-	30.11.2022	-	-	56.881.530,26	-	25,500000	56.842.255,84	2,74	1,09
-	02/01/23	-	18,00	-	186.517.000,00	-	30.12.2022	-	-	186.792.942,96	-	18,000000	186.700.916,64	8,98	3,63
-	09/01/23	-	26,00	-	20.000.000,00	-	6.12.2022	-	-	20.484.383,56	-	26,000000	20.369.365,92	0,98	0,39
-	09/01/23	-	20,00	-	100.000.000,00	-	7.12.2022	-	-	101.808.219,17	-	20,000000	101.366.882,82	4,88	1,94
-	09/01/23	-	25,75	-	50.000.000,00	-	8.12.2022	-	-	51.128.767,12	-	25,750000	50.844.208,56	2,45	0,97
-	09/01/23	-	26,00	-	30.000.000,00	-	8.12.2022	-	-	30.683.835,62	-	26,000000	30.511.429,07	1,47	0,59
-	13/01/23	-	24,50	-	30.588.683,38	-	12.12.2022	-	-	31.245.711,54	-	24,500000	30.997.688,24	1,49	0,59
-	13/01/23	-	25,50	-	35.000.000,00	-	12.12.2022	-	-	35.782.465,75	-	25,500000	35.487.011,87	1,71	0,68
-	09/02/23	-	23,50	-	30.000.000,00	-	26.12.2022	-	-	30.869.178,08	-	23,500000	30.114.461,13	1,45	0,58
-	10/02/23	-	27,00	-	100.000.000,00	-	27.12.2022	-	-	103.328.767,12	-	27,000000	100.364.503,06	4,83	1,92
-	10/02/23	-	28,00	-	186.007.044,33	-	29.12.2022	-	-	192.142.728,75	-	28,000000	186.428.683,78	8,97	3,57
-	10/02/23	-	25,00	-	105.300.089,90	-	30.12.2022	-	-	108.329.270,57	-	25,000000	105.442.396,84	5,07	2,02
-	13/02/23	-	26,50	-	140.306.498,05	-	16.12.2022	-	-	146.316.613,38	-	26,500000	141.911.528,59	6,83	2,72
-	13/02/23	-	27,00	-	154.487.671,23	-	16.12.2022	-	-	161.230.105,76	-	27,000000	156.287.758,37	7,52	3,00
-	13/02/23	-	27,00	-	163.358.306,29	-	16.12.2022	-	-	170.487.889,36	-	27,000000	165.261.753,88	7,95	3,17
-	21/02/23	-	24,00	-	20.000.000,00	-	23.12.2022	-	-	20.789.041,10	-	24,000000	20.116.418,64	0,97	0,39
-	21/02/23	-	24,00	-	20.000.000,00	-	23.12.2022	-	-	20.789.041,10	-	24,000000	20.116.418,64	0,97	0,39
-	21/02/23	-	24,00	-	152.732.876,71	-	23.12.2022	-	-	158.758.502,53	-	24,000000	153.621.924,36	7,39	2,94
-	21/02/23	-	22,50	-	153.616.438,36	-	23.12.2022	-	-	159.298.142,24	-	22,500000	154.455.594,91	7,43	2,96
-	24/02/23	-	24,50	-	20.000.000,00	-	26.12.2022	-	-	20.805.479,45	-	24,500000	20.079.124,33	0,97	0,39
-	27/03/23	-	26,50	-	15.000.000,00	-	26.12.2022	-	-	15.991.027,40	-	26,500000	15.063.408,17	0,72	0,29
-	27/03/23	-	29,50	-	70.392.122,20	-	28.12.2022	-	-	75.455.533,62	-	29,500000	70.612.222,41	3,40	1,35
-	27/03/23	-	27,50	-	80.000.000,00	-	29.12.2022	-	-	85.304.109,59	-	27,500000	80.175.271,71	3,86	1,54
-	27/03/23	-	27,50	-	20.000.000,00	-	30.12.2022	-	-	21.310.958,90	-	27,500000	20.029.211,73	0,96	0,38
-	27/03/23	-	26,00	-	33.468.821,92	-	30.12.2022	-	-	35.542.971,93	-	26,000000	33.515.116,38	1,61	0,64
-	26/04/23	-	27,50	-	20.000.000,00	-	27.12.2022	-	-	21.808.219,18	-	27,500000	20.072.259,10	0,97	0,38
-	28/04/23	-	28,00	-	10.197.260,27	-	29.12.2022	-	-	11.135.966,97	-	28,000000	10.219.734,54	0,49	0,20
GRUP TOPLAMI					2.062.572.503,45								2.078.309.042,56	100,00	39,88

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi(3)	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No(4)	Net Dönüş Tutarı	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
TPP																
	-	13/01/23	-	31,00	-	10.936.191,78	31,000000	19.07.2022	-	171279	10.936.191,78	-	31,000000	10.832.885,44	10,80	0,21
	-	15/02/23	-	26,50	-	28.212.671,23	26,500000	22.08.2022	-	205379	28.212.671,23	-	26,500000	27.358.714,20	27,30	0,53
	-	20/02/23	-	26,50	-	28.303.424,66	26,500000	22.08.2022	-	205321	28.303.424,66	-	26,500000	27.354.676,04	27,28	0,52
	-	20/02/23	-	26,50	-	28.303.424,66	26,500000	22.08.2022	-	205375	28.303.424,66	-	26,500000	27.354.676,04	27,28	0,52
	-	26/05/23	-	27,00	-	8.137.567,34	27,000000	25.11.2022	-	306692	8.137.567,34	-	27,000000	7.358.545,54	7,34	0,14
GRUP TOPLAMI						103.893.279,67								100.259.497,26	100,00	1,92
KATILIM HESABI																
	-	13/02/23	-	27,00	-	33.188.700,81	-	15.12.2022	-	-	34.661.733,56	-	27,000000	33.606.060,09	54,23	0,64
	-	13/02/23	-	25,00	-	28.301.200,60	-	29.12.2022	-	-	29.192.882,26	-	25,000000	28.359.353,75	45,77	0,54
GRUP TOPLAMI						61.489.901,41								61.965.413,84	100,00	1,18
KİRA SERTİFİKALARI																
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																
	HAZİNE	08/02/23	TRD080223T19	101,10	-	6.300.000,00	102,274700	30.12.2022	3,949201	765994850169673512	-	-	106,519605	6.710.735,08	0,23	0,13
GRUP TOPLAMI						6.300.000,00								6.710.735,08	0,23	0,13
Özel Sektör Kira Sertifikaları																
	TÜRKİYE EMLAK KATILIM BANKASI A.S.	04/01/23	TRDEVKS12344	100,05	-	4.900.000,00	105,213500	29.12.2022	16,977692	766115796448439161	-	-	105,349061	5.162.103,98	0,18	0,10
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.S.	06/01/23	TRDZKVK12312	99,98	-	11.780.000,00	104,271400	30.12.2022	22,310209	766154279355940932	-	-	104,755534	12.340.201,95	0,43	0,24
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.S.	17/01/23	TRDZKVK12320	99,96	-	11.470.000,00	103,985100	30.12.2022	22,171235	766154279355834420	-	-	104,405500	11.975.310,83	0,41	0,23
	ZİRAAT KATILIM VK	27/01/23	TRDZKVK12338	99,97	-	960.000,00	102,592400	21.12.2022	21,514738	765798862221027165	-	-	103,709973	995.615,74	0,03	0,02
	EMLAK GMYO	02/02/23	TRDHVKA22336	99,97	-	8.420.000,00	103,400600	29.12.2022	23,875993	766115796448300950	-	-	103,582452	8.721.642,49	0,30	0,17
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.S.	15/02/23	TRDZKVK22311	100,12	-	6.000.000,00	102,556500	29.12.2022	22,015345	765878576814667545	-	-	103,094466	6.185.667,98	0,21	0,12
	HALK GAYRİMENKUL YO	01/03/23	TRDHVKA32327	100,31	-	8.050.000,00	101,772000	26.12.2022	20,435408	765994850169092501	-	-	102,175435	8.225.122,52	0,28	0,16
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.S.	07/03/23	TRDZKVK32310	99,92	-	18.280.000,00	101,574300	30.12.2022	22,369817	766115796448343910	-	-	101,778523	18.605.114,04	0,64	0,36
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.S.	15/03/23	TRDZKVK32328	99,98	-	25.000.000,00	100,196300	26.12.2022	22,195536	765994850169037884	-	-	101,250149	25.312.537,28	0,87	0,49
	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.S.	30/03/23	TRDZKVK32336	5,17	-	25.000.000,00	100,000000	28.12.2022	21,570921	-	-	-	100,329324	25.082.331,07	0,87	0,48
GRUP TOPLAMI						119.860.000,00								122.605.647,88	4,22	2,37
FON PORTFÖY DEĞERİ														5.215.785.843,33	100,00	

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2022		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon/ortaklık portföy değeri	5.215.785.843	-	100,14
Hazır değerler	704	-	-
Kasa	-	-	-
Bankalar	704	100,00	-
Diğer hazır değerler	-	-	-
Alacaklar	-	-	-
a) Takastan Alacaklar Toplamı	-	-	-
i) T1 Alacakları	-	-	-
ii) T2 Alacakları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	-	-	-
b) Diğer Alacaklar	-	-	-
i) Diğer Alacaklar	-	-	-
ii) Vergi Alacakları	-	-	-
iii) Mevduat Alacakları	-	-	-
iv) Temettü	-	-	-
Borçlar	(7.349.753)	-	(0,14)
a) Takasa Borçlar	-	-	-
iv) İhbarlı FonPay Takas	-	-	-
b) Yönetim Ücreti	(7.003.804)	95,29	(0,13)
c) Ödenecek Vergi	-	-	-
d) İhtiyatlar	-	-	-
e) Diğer Borçlar	(85.381)	4,71	-
i) Diğer Borçlar	(77.132)	-	-
ii) Denetim Reeskontu	(8.249)	-	-
f) Kayda Alma Ücreti	(260.568)	3,55	(0,01)
g) Krediler	-	-	-
Toplam değer/net varlık değeri	5.208.436.795		100
Toplam katılma payı/Pay sayısı	4.000.000.000		
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	1.578.529.601		

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Fon Yönetim Ücreti	57.473.649
Aracılık Komisyonu Giderleri	1.448.935
Saklama Ücreti Giderleri	1.275.244
Kurul Kayıt Ücreti	795.466
Diğer Faaliyet Giderleri	746.830
Denetim Ücreti Giderleri	15.048
	61.755.173

AK PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI 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 PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI 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 PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI 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 PARA PİYASASI (TL) FONU
(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI 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 PARA PİYASASI (TL) FONU

(Eski unvanıyla AK PORTFÖY PARA PİYASASI FONU)

FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

- 1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:
 - a)

Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin T.C. Merkez Bankası ("TCMB") döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - 1)

Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - 9) (7) ve (8) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
 - c)

Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- 2) Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

.....

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

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

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

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

görülmüştür.

Saygılarımızla,


Aynur SATICI

İç Kontrolden Sorumlu YK Üyesi


Gönül MUTLU

Fon Müdürü