

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

**1 OCAK- 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ak Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ak Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2021 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 2021 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'na ("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 2021 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 2022

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI 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.....	5-28
DİPNOT 1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER	5-6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-15
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	15-16
DİPNOT 5 TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI.....	16
DİPNOT 6 ALACAK VE BORÇLAR	16-17
DİPNOT 7 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 8 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	17-18
DİPNOT 9 FİNANSAL VARLIKLAR	18
DİPNOT 10 FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/ NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI.....	18
DİPNOT 11 HASILAT	19
DİPNOT 12 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	19
DİPNOT 13 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	20
DİPNOT 14 TÜREV ARAÇLAR	20
DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLAR	20-21
DİPNOT 16 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	21
DİPNOT 17 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	22
DİPNOT 18 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR..	22-23
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	23-27
DİPNOT 20 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	27-28

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	17	239.683.629	2.807.041
Ters repo alacakları	5	314.724.579	8.003.885
Finansal varlıklar	9	546.767.635	3.440.083
Diğer alacaklar	6	-	15.941
Toplam varlıklar		1.101.175.843	14.266.950
Yükümlülükler			
Repo borçları	6	20.281	214
Diğer borçlar	6	655.341	31.614
Toplam yükümlülükler		675.622	31.828
Toplam değeri/Net varlık değeri		1.100.500.221	14.235.122

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 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 2021	22 Nisan - 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	70.425.785	989.880
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	11	2.120.831	33.865
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	11	12.532.777	39.845
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	6.573	31.669
Esas faaliyet gelirleri		85.085.966	1.095.259
Yönetim ücretleri	8	(2.486.946)	(136.925)
Saklama ücretleri	8	(126.304)	(2.533)
Denetim ücretleri	8	(8.451)	(11.523)
Kurul ücretleri	8	(112.960)	(1.800)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(685.145)	(19.356)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(28.235)	(9.576)
Esas faaliyet giderleri		(3.448.041)	(181.713)
Esas faaliyet karı		81.637.925	913.546
Finansman giderleri		-	-
Net dönem karı		81.637.925	913.546
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış)		81.637.925	913.546

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	22 Nisan - 31 Aralık 2020
1 Ocak / 22 Nisan itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		14.235.122	-
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış		81.637.925	913.546
Katılma payı ihraç tutarı	18	5.318.540.996	25.261.636
Katılma payı iade tutarı	18	(4.313.913.822)	(11.940.060)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		1.100.500.221	14.235.122

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	22 Nisan - 31 Aralık 2020
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(467.516.403)	(2.545.395)
Net dönem karı		81.637.925	913.546
Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(64.379.519)	(984.780)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(76.912.296)	(1.024.625)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		12.532.777	39.845
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(555.200.594)	(3.464.041)
Alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		15.941	(15.941)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		643.794	31.828
Finansal varlıklardaki değişimler, net		(555.860.329)	(3.479.928)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(537.942.188)	(3.535.275)
Alınan faiz		70.425.785	989.880
B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları:		1.004.627.174	13.321.576
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	18	5.318.540.996	25.261.636
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	18	(4.313.913.822)	(11.940.060)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)		537.110.771	10.776.181
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		537.110.771	10.776.181
D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri	17	10.776.181	-
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	17	547.886.952	10.776.181

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 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 Üçüncü Para Piyasası Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 12 Eylül 2020 tarihinde onaylanmıştır.

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 80745 4.Levent - İstanbul

Yönetici:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.
Sabancı Center 80745 4.Levent - İstanbul

Saklayıcı Kurumlar:

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

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

Fon süresi

Fon içtüzüğünün 1 Ocak 2021 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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 %0,00134'ünden (yüzbindebirvirgülotuzdört) [yıllık yaklaşık %0,49 (yüzdesıfırvirgülkırkdokuz)] 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 Kurucu'ya ve Dağıtıcı'ya 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 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloları 28 Nisan 2022 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

Fon portföylerinde yer alan repo işlemine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10'una kadar borsada veya borsa dışında repo yapılabilir. Borsa dışında taraf olunan ters repo sözleşmelerine, fon toplam değerinin en fazla %10'una kadar yatırım yapılabilir.

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 Kurul'a bildirilir.

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

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

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 değerleme 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 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

- TMS/TFRS'nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- 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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 işlemde 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 uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 22 Nisan - 31 Aralık 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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)

(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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(d) Takas alacakları ve borçları

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

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

(e) Finansal yükümlülükler ve diğer finansal yükümlülükler

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

(f) Kur değişiminin etkileri

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

(g) İlişkili taraflar

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

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

Fon payları, temsil ettiği 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 işgünü duyurulmaktadır. Fon Net Varlık Değeri", "Fon Portföy Değeri"ne varsa diğer varlıkların eklenmesi ve borçların (Kurucu tarafından kuruluş işlemleri için verilen avans hariç) düşülmesi suretiyle bulunur.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 değerleme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerleme 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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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)

(l) Nakit akış tablosu

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

(m) 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.

(n) 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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 oluştuğu 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.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 2021 tarihi itibarıyla Fon'un faaliyet bölümü bulunmamaktadır.

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- a) 31 Aralık 2021 tarihinde ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

Borçlar (Dipnot 6)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	569.737	18.563
Toplam	569.737	18.563

Nakit ve Nakit Benzerleri (Dipnot 17)

Akbank T.A.Ş. - Vadeli Mevduat	17.648.564	195.092
Toplam	17.648.564	195.092

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- b) 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	22 Nisan - 31 Aralık 2020
Esas faaliyet giderleri		
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	2.486.946	136.925
Toplam	2.486.946	136.925

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla fonun ters repo alacakları ve repo borcu detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	314.724.579	8.003.885
	314.724.579	8.003.885

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ters repo sözleşmelerinden alacakların vadesi 1 aydan kısa olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %15,20'dir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Repo borçları	20.281	214
	20.281	214

6 - ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alacaklar		
Diğer alacaklar	-	15.941
	-	15.941

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 - ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Borçlar		
Ödenecek fon yönetim ücretleri	569.737	18.563
Ek kayda alma ücreti	55.069	713
Ödenecek saklama ücreti	18.808	203
Ödenecek denetim ücreti	7.091	7.682
KAP gideri	4.601	3.840
<u>Diğer borçlar</u>	<u>35</u>	<u>613</u>
	655.341	31.614

Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi 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 2021 tarihi itibarıyla karşılık, koşullu varlık ve borç bulunmamaktadır.

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	22 Nisan - 31 Aralık 2020
Yönetim ücretleri (*)	2.486.946	136.925
Aracılık komisyon gideri (**)	685.145	19.356
Saklama ücretleri	126.304	2.533
Kurul kayıt ücreti	112.960	1.800
<u>Denetim ücretleri</u>	<u>8.451</u>	<u>11.523</u>
	3.419.806	172.137

(*) Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00134'ünden (yüzbindebirvirgülotuzdört) [yıllık yaklaşık %0,49 (yüzdesıfırvirgülkırkdokuz)] 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 Kurucu'ya ve Dağıtıcı'ya fondan ödenecektir.

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

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 2021	22 Nisan - 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	7.487	6.510
	7.487	6.510

(*) Tutarlar KDV hariçtir.

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Finansman bonusu	410.943.627	3.440.083
Özel sektör tahvili	93.528.797	-
Devlet tahvilleri	42.295.211	-
	546.767.635	3.440.083

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, alım-satım amaçlı finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Maliyet/ Nominal	Kayıtlı değeri	Faiz oranı	Maliyet	Kayıtlı değeri	Faiz oranı
Finansman bonusu	413.800.000	410.943.627	20,20	3.420.000	3.440.083	18,54
Özel sektör tahvili	92.170.000	93.528.797	18,98	-	-	-
Devlet tahvilleri	42.605.000	42.295.211	18,75	-	-	-
	546.767.635			3.440.083		

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, teminata verilen finansal varlıklar bulunmamaktadır.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.100.500.221	14.235.122
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.100.500.221	14.235.122

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	22 Nisan - 31 Aralık 2020
Faiz gelirleri	70.425.785	989.880
-Ters Repo	31.383.372	803.335
-Finansman Bonosu	15.433.566	86.476
-BPP	10.114.521	65.437
-Mevduat TL	5.393.041	34.263
-Tahvilözel kesim	5.359.936	-
-Tahvil Kamu Kesimi	2.737.097	433
-Özel Kesim Eurobond	4.280	(51)
-Diğer	(28)	(13)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar	2.120.831	33.865
-Finansman Bonosu	1.847.180	33.525
-Tahvil Kamu Kesimi	378.009	340
-Tahvil Özel Kesim	(104.358)	-
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar	12.532.777	39.845
-Tahvil Özel Kesim	829.206	-
-BPP Değer Artış/Azalış Hesabı	3.929.955	29.872
-Tahvil Kamu Kesimi	(677.470)	-
-Finansman Bonosu Değer Artış/Azalış Hesabı	5.894.530	5.101
-Ters Repo ve Repo Değer Artış/Azalış Hesabı	800.694	3.885
-Mevduat TL Değer Artış/Azalış Hesabı	1.755.862	987
	85.079.393	1.063.590

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Diğer gelirler (*)	6.573	31.669
	6.573	31.669
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Esas faaliyetlerden diğer giderler (*)	28.235	9.576
	28.235	9.576

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde borsa para piyasası, EFT gideri, tescil ve ilan gideri, SMMM gideri bulunmaktadır.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kur değişiminin etkileri dipnot 19'da açıklanmıştır.

14 - TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev finansal aracı bulunmamaktadır.

15 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

a. Finansal varlıklar:

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	239.683.629	239.683.629	2.807.041	2.807.041
Finansal varlıklar	546.767.635	546.767.635	3.440.083	3.440.083
Ters repo alacakları	314.724.579	314.724.579	8.003.885	8.003.885
Diğer alacaklar	-	-	15.941	15.941
Repo borçları	20.281	20.281	214	214
Diğer borçlar	655.341	655.341	31.614	31.614

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

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar:

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansman bonusu	410.943.627	-	-
Özel sektör tahvili	93.528.797	-	-
Devlet tahvilleri	42.295.211	-	-
	546.767.635	-	-

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansman bonusu	3.440.083	-	-
	3.440.083	-	-

16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalardaki mevduatlar	85.863.801	727.168
-Vadeli mevduat (**)	85.862.418	725.987
-Vadesiz mevduat	1.383	1.181
Borsa para piyasası alacakları (*)	153.819.828	2.079.873
	239.683.629	2.807.041

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacakların vadesi 6 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %17,96

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, fon portföyünde yer alan vadeli mevduatların vadesi 3 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %20,90.

Fon'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	239.683.629	2.807.041
Ters repo alacakları	314.724.579	8.003.885
Faiz tahakkukları (-)	(6.521.256)	(34.745)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	547.886.952	10.776.181

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	14.235.122	-
Toplam değeri/net varlık değerinde artış	81.637.925	913.546
Katılma payı ihraç tutarı	5.318.540.996	25.261.636
Katılma payı iade tutarı	(4.313.913.822)	(11.940.060)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	1.100.500.221	14.235.122

Birim pay değeri

Fon toplam değeri (TL)	1.100.500.221	14.235.122
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	868.468.674	13.315.719
Birim pay değeri (TL)	1,267173	1,069046

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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)

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla (Adet)	13.315.719	-
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	4.323.181.361	24.785.983
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(3.468.028.406)	(11.470.264)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	868.468.674	13.315.719

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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 2021 tarihinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2021	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	17.649.947	68.213.854	-	314.724.579	546.767.635	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.649.947	68.213.854	-	314.724.579	546.767.635	-	-
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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 (Devamı)

	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2020							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	195.092	532.076	-	8.003.885	3.440.083	-	15.941
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	195.092	532.076	-	8.003.885	3.440.083	-	15.941
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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 2021 tarihi itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

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
Repo borçları	20.281	20.281	-	-	-	-	-	20.281
Diğer borçlar	655.341	655.341	-	-	-	-	-	655.341
Toplam yükümlülükler	675.622	675.622	-	-	-	-	-	675.622
31 Aralık 2020	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	214	214	-	-	-	-	-	214
Diğer borçlar	31.614	31.614	-	-	-	-	-	31.614
Toplam yükümlülükler	31.828	31.828	-	-	-	-	-	31.828

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 2021 tarihi 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 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri	85.862.418	725.987
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	153.819.828	2.079.873
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	96.038.416	2.000.944
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	1.755.567	570.128
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Değişken faizli finansal araçlar		
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	218.686.163	6.002.941
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	545.012.068	2.869.955

31 Aralık 2021 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 7.636.982 TL azalacak veya 7.636.982 TL artacaktı.

Fiyat riski

Fon, piyasa fiyatıyla değerlendirilen finansal varlıklara sahip olduğundan fiyat riskine maruz kalmaktadır. Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senedi 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 2021 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır
- (ii) 2021 yılı içerisinde Fon'un aldığı bedelsiz hisse senetleri veya temettü ödemeleri bulunmamaktadır.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE 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 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

.....

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 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 ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI 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 Üçüncü Para Piyasası Fonu'nun ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2021 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 2021 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2021 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 2022

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ 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.....	4-8
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	9
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	10
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	11
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	12
VIII- İTFALAR.....	13
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	14
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	15

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Ak Portföy Üçüncü 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 1.100.500.221 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 868.468.674 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 22 Nisan 2020 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Süresizdir.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ 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 1,267173 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 1,069046 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %18,53'tür.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre katılma payı fiyatı artış oranı %18,53'tür.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Finansman Bonusu	39,23
Repo-Trepo	23,09
TPP-TPP Borçlanma	15,17
Mevduat	9,84
Özel Sektör Tahvili	7,03
Devlet Tahvili	5,64

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ 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 %21,71'dir.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı 0,07'tür.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 32,50'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 5.318.540.996 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 4.313.913.822 TL'dir.

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

				Nominal Faiz Oran	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi(3)	İç İskonto Oran	Borsa Sözleşme No(4)	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
İhraççı Kurum	Vade	ISIN Kodu													
BORÇLANMA SENETLERİ															
Devlet Tahvili															
HAZİNE	1/12/2022	TRT120122T17	0,00	-	1.685.000,00	103,923600	12/29/2021	19,545059	0A6E7482001A91EB	-	104,187943	1.755.566,83	0,32	0,16	
HAZİNE	1/26/2022	TRT260122T11	0,00	-	20.000,00	101,931100	12/23/2021	21,890640	0A6D570200229DC0	-	102,649647	20.529,93	0,00	0,00	
HAZİNE	12/6/2023	TRT061223T11	0,00	-	36.400.000,00	101,043800	12/24/2021	18,761897	0A6D5702001A7FB7	-	99,142698	36.087.942,01	6,60	3,28	
HAZİNE	8/19/2026	TRT190826T19	96,90	-	4.500.000,00	98,249800	11/11/2021	18,371110	747707772774860390	-	98,470497	4.431.172,36	0,81	0,40	
ARA GRUP TOPLAMI						42.605.000,00							42.295.211,13	7,73	3,84
Özel Sektör															
Finansman Bonosu															
VAKIF FAKTORING A.Ş.	1/5/2022	TRFVFAS12222	16,40	-	12.000.000,00	96,951000	10/27/2021	22,087416		-	-	99,781535	11.973.784,23	2,19	1,09
T.EKONOMİ BANKASI A.S.	1/7/2022	TRFTEBK12216	16,25	-	17.900.000,00	97,272000	11/5/2021	17,389004		-	-	99,736802	17.852.887,60	3,27	1,62
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	1/7/2022	TRFYKKB12213	18,15	-	5.000.000,00	95,671000	10/8/2021	17,881446		-	-	99,729939	4.986.496,96	0,91	0,45
AK YATIRIM BANKASI A.S.	1/13/2022	TRFAKYM12211	4,00	-	37.210.000,00	100,000000	12/23/2021	17,791195		-	-	101,719333	37.849.763,96	6,92	3,44
AKBANK T.A.S.	1/14/2022	TRFAKBK12221	16,00	-	870.000,00	97,771000	12/24/2021	21,675248		-	-	99,303693	863.942,13	0,16	0,08
YAPI KREDİ FAKTORING	1/14/2022	TRFYAKF12215	19,15	-	3.450.000,00	94,077000	9/16/2021	20,889459		-	-	99,326611	3.426.768,08	0,63	0,31
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	1/14/2022	TRFYKKB12221	18,00	-	9.770.000,00	95,705000	10/15/2021	17,566302		-	-	99,425269	9.713.848,79	1,78	0,88
ALTERNATİFBANK A.S.	1/26/2022	TRFALNF12224	18,30	-	920.000,00	94,414000	9/30/2021	19,474064		-	-	98,788703	908.856,07	0,17	0,08
T.GARANTİ BANKASI A.S.	1/26/2022	TRFRAN12229	16,40	-	12.000.000,00	96,071000	10/27/2021	17,764532		-	-	98,886269	11.866.352,32	2,17	1,08
AK YATIRIM BANKASI A.S.	2/1/2022	TRFAKYM22210	16,40	-	5.000.000,00	97,332000	12/28/2021	17,562917		-	-	98,635178	4.931.758,90	0,90	0,45
AKBANK T.A.S.	2/3/2022	TRFAKBK22238	4,00	-	14.000.000,00	100,000000	11/25/2021	34,360123		-	-	100,123954	14.017.353,52	2,56	1,27
İŞ YATIRIM	2/3/2022	TRFISMD22210	0,00	-	10.500.000,00	97,042100	12/1/2021	17,297532	0A6A868200213BC7	-	-	98,567905	10.349.630,04	1,89	0,94
T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	2/4/2022	TRFVKFB22291	16,40	-	10.000.000,00	97,375000	12/6/2021	17,564956		-	-	98,503932	9.850.393,20	1,80	0,90
İŞ LEASING	2/7/2022	TRFISFN22247	16,80	-	16.250.000,00	97,313000	12/9/2021	18,021354		-	-	98,334376	15.979.336,04	2,92	1,45
DENİZ BANK A.S.	2/11/2022	TRFDZBK22214	8,00	-	4.500.000,00	100,000000	9/15/2021	54,350433		-	-	99,944372	4.497.496,72	0,82	0,41
İŞ YATIRIM	2/15/2022	TRFISMD22228	16,30	-	20.000.000,00	96,676000	11/30/2021	17,379783		-	-	98,043770	19.608.754,06	3,59	1,78
T.GARANTİ BANKASI A.S.	2/18/2022	TRFRAN22236	6,00	-	20.000.000,00	100,000000	9/7/2021	20,680599		-	-	100,382002	20.076.400,46	3,67	1,82
İSFAK	2/21/2022	TRFISFA22210	18,00	-	18.700.000,00	94,325000	10/22/2021	17,761511		-	-	97,741496	18.277.659,71	3,34	1,66
QNB FİNANS LEASING	2/22/2022	TRFFFKR22233	20,50	-	2.000.000,00	96,687000	12/23/2021	22,335252		-	-	97,168812	1.943.376,24	0,36	0,18
TEB TÜKETİCİ FİNANSMAN A.Ş	2/24/2022	TRFTBTF22221	0,00	-	1.570.000,00	104,990000	8/25/2021	19,277267	0A5CBC420014E3C4	-	-	101,756204	1.597.572,40	0,29	0,14

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ 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 Oran	Borsa Sözleşme No(4)	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	2/25/2022	TRFVKFB22283	16,30	-	12.000.000,00	96,384000	12/23/2021	17,355195	-	-	97,617358	11.714.082,92	2,14	1,06
T.GARANTİ BANKASI A.S.	2/28/2022	TRFGRAN22244	6,00	-	9.000.000,00	100,000000	9/3/2021	32,956448	-	-	100,024456	9.002.201,06	1,65	0,82
GARFA	3/2/2022	TRFGRFA32215	16,40	-	4.300.000,00	95,006000	11/5/2021	17,330027	-	-	97,407024	4.188.502,02	0,77	0,38
ALTERNATİF YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.S.	3/3/2022	TRFALNF32214	20,30	-	3.000.000,00	96,253000	12/23/2021	22,034524	-	-	96,726779	2.901.803,36	0,53	0,26
DENİZ BANK A.S.	3/4/2022	TRFDZBK32254	10,00	-	5.000.000,00	100,000000	9/8/2021	19,616299	-	-	100,408717	5.020.435,87	0,92	0,46
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	3/4/2022	TRFYKKB32237	4,00	-	2.250.000,00	100,000000	11/26/2021	18,120871	-	-	101,656137	2.287.263,07	0,42	0,21
AKBANK T.A.S.	4/8/2022	TRFAKBK42228	8,00	-	30.000.000,00	100,000000	11/4/2021	17,937450	-	-	100,785069	30.235.520,72	5,53	2,75
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	4/8/2022	TRFYKKB42228	8,00	-	10.000.000,00	100,000000	9/2/2021	19,081917	-	-	100,499961	10.049.996,13	1,84	0,91
QNB FINANSBANK A.S.	4/15/2022	TRFFNBK42239	14,00	-	42.250.000,00	100,000000	10/8/2021	18,942099	-	-	101,489874	42.879.471,77	7,81	3,86
GARFA	4/15/2022	TRFGRFA42214	18,25	-	2.000.000,00	91,827000	10/19/2021	20,773838	-	-	94,763992	1.895.279,84	0,35	0,17
AKBANK T.A.S.	4/21/2022	TRFAKBK42236	8,00	-	20.000.000,00	100,000000	11/17/2021	19,486437	-	-	100,255259	20.051.051,83	3,67	1,82
AKBANK T.A.S.	4/28/2022	TRFAKBK42210	101,21	-	500.000,00	100,137300	12/23/2021	17,451477	750241597322079696	-	100,140303	500.701,52	0,09	0,04
ALTERNATİF BANK A.S.	4/28/2022	TRFALNF42213	4,00	-	360.000,00	100,000000	11/4/2021	17,429461	-	-	102,585948	369.309,41	0,07	0,03
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	5/10/2022	TRFYKKB52235	16,50	-	28.500.000,00	92,514000	11/12/2021	21,415906	-	-	93,371628	26.610.913,89	4,87	2,42
YAPI KREDİ YATIRIM	5/18/2022	TRFYKYM52225	16,40	-	8.000.000,00	92,441000	11/17/2021	17,073415	-	-	94,255065	7.540.405,21	1,38	0,69
QNB FINANSBANK A.S.	6/10/2022	TRFFNBK62211	12,00	-	3.000.000,00	100,000000	11/26/2021	57,971802	-	-	100,234875	3.007.046,26	0,55	0,27
QNB FINANSBANK A.S.	6/10/2022	TRFFNBK62229	10,00	-	10.500.000,00	100,000000	12/10/2021	18,586888	-	-	100,971378	10.601.994,65	1,94	0,96
QNB FINANSBANK A.S.	7/29/2022	TRFFNBK72210	14,00	-	1.500.000,00	100,000000	9/3/2021	19,934301	-	-	101,014394	1.515.215,91	0,28	0,14
ARA GRUP TOPLAMI					413.800.000,00							410.943.626,87	75,15	37,28

Özel Sektör Tahvil

TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	1/20/2022	TRSTTLK12216	100,95	-	2.000.000,00	100,950000	7/29/2021	20,044594	745609904589145543	-	105,707719	2.114.154,38	0,39	0,19
T.İŞ BANKASI A.S.	2/7/2022	TRSTISB22212	0,00	-	8.000.000,00	102,176900	9/7/2021	16,763630	0A5E90420013FF74	-	102,261539	8.180.923,12	1,50	0,74
T.GARANTİ BANKASI A.S.	2/15/2022	TRFGRAN22228	6,00	-	20.000.000,00	100,000000	8/19/2021	19,237614	-	-	100,582015	20.116.403,08	3,68	1,83
T.İŞ BANKASI A.S.	3/1/2022	TRSTISB32211	102,44	-	5.000.000,00	102,248600	7/13/2021	18,947678	744976585891100060	-	101,615992	5.080.799,59	0,93	0,46
VESTL	3/9/2022	TRSVSTL32213	99,99	-	9.550.000,00	100,608000	8/26/2021	20,091457	746718212309984312	-	102,110546	9.751.557,18	1,78	0,89
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	4/29/2022	TRFYKKB42210	12,00	-	4.200.000,00	100,000000	7/9/2021	17,832737	-	-	101,344089	4.256.451,76	0,78	0,39
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	5/20/2022	TRFYKKB52219	12,00	-	2.500.000,00	100,000000	7/30/2021	20,513744	-	-	100,413842	2.510.346,04	0,46	0,23
QNB FINANSBANK A.S.	5/27/2022	TRFFNBK52212	8,00	-	8.000.000,00	100,000000	8/27/2021	19,380865	-	-	100,983847	8.078.707,79	1,48	0,73
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	5/27/2022	TRFYKKB52227	8,00	-	2.000.000,00	100,000000	8/6/2021	18,078985	-	-	100,982995	2.019.659,89	0,37	0,18
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	6/3/2022	TRFYKKB62218	12,00	-	5.000.000,00	100,000000	8/13/2021	18,380508	-	-	100,660654	5.033.032,72	0,92	0,46
TEB TÜKETİCİ FİNANSMAN A.Ş	6/24/2022	TRFTBTF62227	103,45	-	2.000.000,00	103,450000	8/26/2021	21,126962	746718212309994103	-	100,525114	2.010.502,27	0,37	0,18

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ 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)	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
TUPRS	11/28/2022	TRSTPRSK2217	100,00	-	10.010.000,00	100,000000	9/1/2021	17,869086	746955706821462792	-	101,493054	10.159.454,68	1,86	0,92
TUPRS	1/20/2023	TRSTPRS12313	0,00	-	5.010.000,00	101,935000	9/2/2021	18,693168	0A5DDC4200118F3C	-	103,019007	5.161.252,23	0,94	0,47
SARTN	7/7/2023	TRSSRTN72312	8,00	-	400.000,00	100,000000	7/9/2021	20,517972	-	-	104,559514	418.238,06	0,08	0,04
ENERJİSA ENERJİ A.Ş	10/13/2023	TRSENSAE2312	8,00	-	4.000.000,00	100,000000	10/15/2021	20,103474	-	-	102,551457	4.102.058,28	0,75	0,37
AYGAZ	12/11/2023	TRSAYGZA2312	8,00	-	3.000.000,00	100,000000	12/16/2021	20,096843	-	-	100,743507	3.022.305,20	0,55	0,27
OPET PETROLCÜLÜK A.Ş	12/13/2023	TRSOPASA2312	8,00	-	1.500.000,00	100,000000	12/15/2021	20,270929	-	-	100,863369	1.512.950,54	0,28	0,14
ARA GRUP TOPLAMI					92.170.000,00							93.528.796,81	17,12	8,49
GRUP TOPLAMI					548.575.000,00							546.767.634,81	100,00	49,61
T.REPO														
ARCLK	1/3/2022	TRSARCL22315	17,00	-	13.838.141,37	17,000000	12/6/2021	-	0A6B38420011E0DF	13.496.825,00	17,000000	13.825.340,22	4,39	1,26
GARANTI BANKASI	1/3/2022	TRSGRAN23013	17,00	-	17.110.264,11	17,000000	12/6/2021	-	0A6B38420011FF42	15.992.960,00	17,000000	17.094.436,04	5,43	1,55
TUPRS	1/3/2022	TRSTPRS12313	17,00	-	13.919.184,66	17,000000	12/6/2021	-	0A6B38420011BA2B	13.496.260,00	17,000000	13.906.308,54	4,42	1,26
TUPRS	1/3/2022	TRSTPRS22312	17,00	-	13.807.750,14	17,000000	12/6/2021	-	0A6B38420011D097	13.491.580,00	17,000000	13.794.977,11	4,38	1,25
HAZİNE	1/3/2022	TRT040522T13	14,51	-	16.019.081,64	14,510000	12/31/2021	-	751748203129344961	16.900.800,00	14,510000	16.006.358,01	5,09	1,45
HAZİNE	1/3/2022	TRT040522T13	14,51	-	20.023.852,05	14,510000	12/31/2021	-	751748203129344955	21.126.000,00	14,510000	20.007.947,51	6,36	1,82
HAZİNE	1/3/2022	TRT110226T13	14,51	-	20.023.852,05	14,510000	12/31/2021	-	751748203129344445	29.393.245,00	14,510000	20.007.947,51	6,36	1,82
HAZİNE	1/3/2022	TRT110226T13	14,51	-	20.023.852,05	14,510000	12/31/2021	-	751748203129344459	29.393.245,00	14,510000	20.007.947,51	6,36	1,82
HAZİNE	1/3/2022	TRT140126T11	14,51	-	8.009.540,82	14,510000	12/31/2021	-	751748203129344467	3.252.765,00	14,510000	8.003.179,01	2,54	0,73
HAZİNE	1/3/2022	TRT140126T11	14,51	-	12.014.311,23	14,510000	12/31/2021	-	751748203129344468	4.879.150,00	14,510000	12.004.768,51	3,81	1,09
HAZİNE	1/3/2022	TRT171127T15	13,96	-	20.022.947,95	13,960000	12/31/2021	-	751748203129358097	21.442.440,00	13,960000	20.007.646,39	6,36	1,82
HAZİNE	1/3/2022	TRT171127T15	13,96	-	20.022.947,95	13,960000	12/31/2021	-	751748203129358935	21.442.440,00	13,960000	20.007.646,39	6,36	1,82
HAZİNE	1/3/2022	TRT181023T19	15,00	-	20.024.657,53	15,000000	12/31/2021	-	751748203129271125	20.463.605,00	15,000000	20.008.215,79	6,36	1,82
HAZİNE	1/3/2022	TRT280531T14	13,80	-	20.022.684,93	13,800000	12/31/2021	-	751748203129355853	14.664.445,00	13,800000	20.007.558,78	6,36	1,82
HAZİNE	1/3/2022	TRT280531T14	13,92	-	20.022.882,19	13,920000	12/31/2021	-	751748203129357858	14.664.590,00	13,920000	20.007.624,48	6,36	1,82
HAZİNE	1/3/2022	TRT280628T18	13,95	-	20.022.931,51	13,950000	12/31/2021	-	751748203129358033	10.421.560,00	13,950000	20.007.640,91	6,36	1,82
HAZİNE	1/3/2022	TRT280628T18	13,95	-	20.022.931,51	13,950000	12/31/2021	-	751748203129358727	10.421.560,00	13,950000	20.007.640,91	6,36	1,82
HAZİNE	2/4/2022	TRT160425T17	21,00	-	20.402.739,73	21,000000	12/31/2021	-	0A6EBF02000F83C5	7.624.605,00	21,000000	20.011.395,60	6,34	1,82
GRUP TOPLAMI					315.354.553,42							314.724.579,22	100,00	28,61

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

				Nominal	Faiz		Birim Alış	Satın Alış	İç İskonto	Borsa Sözleşme	Repo	Günlük	Toplam		
	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Faiz Oranı	Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Fiyatı	Tarihi(3)	Oranı	No(4)	Teminat Tutarı(5)	Birim Değer	Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
MEVDUAT															
	AKBANK T.A.S.	1/3/2022	-	18,00	-	1.790.000,00	-	12/31/2021	-	-	-	18,000000	1.790.882,31	2,09	0,16
	T.GARANTİ BANKASI A.S.	1/3/2022	-	22,00	-	14.000.000,00	-	12/31/2021	-	-	-	22,000000	14.008.433,28	16,31	1,27
	T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	1/17/2022	-	16,70	-	7.740.638,22	-	12/3/2021	-	-	-	16,700000	7.842.972,35	9,13	0,71
	T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	2/2/2022	-	24,00	-	10.198.904,11	-	12/29/2021	-	-	-	24,000000	10.218.813,90	11,90	0,93
	T.İŞ BANKASI A.S.	2/11/2022	-	22,00	-	10.165.616,44	-	12/28/2021	-	-	-	22,000000	10.189.827,62	11,87	0,92
	AKBANK T.A.S.	3/4/2022	-	19,30	-	10.000.000,00	-	9/1/2021	-	-	-	19,300000	10.634.955,63	12,39	0,97
	T.GARANTİ BANKASI A.S.	3/4/2022	-	19,15	-	15.000.000,00	-	9/3/2021	-	-	-	19,150000	15.929.644,75	18,56	1,45
	AKBANK T.A.S.	3/9/2022	-	22,00	-	5.210.410,96	-	12/28/2021	-	-	-	22,000000	5.222.726,22	6,08	0,47
	ALTERNATİFBANK A.S.	3/9/2022	-	22,50	-	10.000.000,00	-	12/28/2021	-	-	-	22,500000	10.024.162,33	11,67	0,91
GRUP TOPLAMI						84.105.569,73							85.862.418,39	100,00	7,79
TPP															
TPP	-	1/3/2022	-	14,55	-	10.011.958,90	14,550000	12/31/2021	-	252585	-	14,550000	10.003.984,71	6,50	0,91
TPP	-	1/4/2022	-	16,70	-	20.237.917,81	16,700000	12/9/2021	-	234114	-	16,700000	20.210.321,95	13,15	1,84
TPP	-	1/4/2022	-	17,00	-	8.788.560,00	17,000000	12/28/2021	-	249228	-	17,000000	8.776.308,62	5,71	0,80
TPP	-	1/5/2022	-	16,50	-	10.117.534,25	16,500000	12/10/2021	-	235355	-	16,500000	10.099.362,55	6,57	0,92
TPP	-	1/7/2022	-	16,80	-	10.032.219,18	16,800000	12/31/2021	-	252508	-	16,800000	10.004.596,40	6,50	0,91
TPP	-	1/14/2022	-	16,75	-	10.064.246,58	16,750000	12/31/2021	-	252546	-	16,750000	10.004.575,41	6,50	0,91
TPP	-	1/14/2022	-	16,80	-	19.122.432,88	16,800000	12/31/2021	-	252538	-	16,800000	19.008.719,15	12,36	1,73
TPP	-	2/2/2022	-	19,55	-	2.194.964,38	19,550000	8/4/2021	-	-	-	19,550000	2.159.357,87	1,40	0,20
TPP	-	2/2/2022	-	20,00	-	7.635.616,44	20,000000	12/31/2021	-	252545	-	20,000000	7.504.073,98	4,88	0,68
TPP	-	2/11/2022	-	19,50	-	5.486.164,38	19,500000	8/13/2021	-	-	-	19,500000	5.372.674,28	3,49	0,49
TPP	-	2/14/2022	-	19,55	-	3.292.446,58	19,550000	8/16/2021	-	-	-	19,550000	3.219.232,27	2,09	0,29
TPP	-	2/15/2022	-	19,55	-	5.487.410,96	19,550000	8/17/2021	-	-	-	19,550000	5.362.645,61	3,49	0,49
TPP	-	2/16/2022	-	19,50	-	4.388.931,51	19,500000	8/18/2021	-	-	-	19,500000	4.287.196,50	2,79	0,39
TPP	-	2/17/2022	-	19,50	-	3.291.698,63	19,500000	8/19/2021	-	-	-	19,500000	3.213.758,44	2,09	0,29
TPP	-	2/21/2022	-	19,50	-	3.291.698,63	19,500000	8/23/2021	-	155470	-	19,500000	3.207.211,07	2,09	0,29
TPP	-	2/21/2022	-	19,50	-	3.290.095,89	19,500000	8/24/2021	-	156362	-	19,500000	3.205.628,86	2,08	0,29
TPP	-	2/22/2022	-	19,50	-	2.193.397,26	19,500000	8/25/2021	-	157299	-	19,500000	2.135.996,33	1,39	0,19
TPP	-	2/23/2022	-	19,50	-	1.096.698,63	19,500000	8/26/2021	-	158315	-	19,500000	1.067.453,66	0,69	0,10

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ 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		Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
											Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer			
TPP		2/23/2022	-	19,65	-	8.779.539,73	19,650000	8/26/2021	-	158879	-	19,650000	8.543.724,88	5,55	0,78
TPP		2/23/2022	-	19,50	-	3.290.095,89	19,500000	8/26/2021	-	158236	-	19,500000	3.202.360,98	2,08	0,29
TPP		2/25/2022	-	19,50	-	3.291.698,63	19,500000	8/27/2021	-	159784	-	19,500000	3.200.677,04	2,08	0,29
TPP		3/8/2022	-	19,50	-	7.680.630,14	19,500000	9/7/2021	-	164975	-	19,500000	7.426.479,68	4,83	0,67
TPP		6/28/2022	-	26,00	-	2.933.369,86	26,000000	12/30/2021	-	251526	-	26,000000	2.603.487,50	1,69	0,24
GRUP TOPLAMI						155.999.327,14							153.819.827,74	100,00	13,99
FON PORTFÖY DEĞERİ													1.101.174.460,16		100,00

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2021		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon/ortaklık portföy değeri	1.101.174.460	-	100,06
Hazır değerler	1.383	-	0,00
Kasa	-	-	-
Bankalar	1.383,24	100,00	
Diğer hazır değerler	-	-	-
Alacaklar	-	-	-
Takastan alacaklar	-	-	-
T1 Alacakları	-	-	-
T2 Alacakları	-	-	-
İleri Valörlü Takas	-	-	-
Diğer alacaklar	-	-	-
Diğer varlıklar	-	-	-
Borçlar	(675.623)	-	(0,06)
Takasa borçlar	-	-	-
T1 Borçları	-	-	-
T2 Borçları	-	-	-
İleri Valörlü Takas	-	-	-
İhbarlı FonPay Takas	-	-	-
Yönetim ücreti	(569.737)	84,33	(0,05)
Ödenecek vergi	-	-	-
İhtiyatlar	-	-	-
Krediler	-	-	-
Diğer borçlar	(50.817)	15,67	
Diğer Borçlar	(43.691)	-	-
Denetim reeskontu	(7.127)	-	-
Kayda Alma Ücreti	(55.069)	8,15	(0,01)
Toplam değer/net varlık değeri	1.100.500.220,51		100,00

Toplam katılma payı/Pay sayısı 4.000.000.000

Yatırım fonları için kurucu tarafından
iktisap edilen katılma payı 3.131.531.326

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI FONU

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Fon yönetim ücretleri	2.486.946
Aracılık komisyon giderleri	583.999
Saklama giderleri	126.304
Kurul ücretleri	112.960
Denetim ücretleri	8.451
Diğer giderler	129.380
	3.448.041

AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ 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 ÜÇÜNCÜ 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 ÜÇÜNCÜ 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 ÜÇÜNCÜ 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 ÜÇÜNCÜ 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 2021 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