

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ak Portföy ÖPY Sekizinci Serbest (TL) Özel Fon Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ak Portföy ÖPY Sekizinci Serbest (TL) Özel Fon'unun ("Fon") 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2. Görüşün Dayanağı

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



3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

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

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	17	963.306.246	3.871
Finansal varlıklar	9	2.444.175.137	71.806.108
Toplam varlıklar		3.407.481.383	71.809.979
Yükümlülükler			
Takas borçları		14.282.075	-
Diğer borçlar	6	1.497.728	348.148
Toplam yükümlülükler		15.779.803	348.148
Toplam değeri/Net varlık değeri		3.391.701.580	71.461.831

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2023	25 Ağustos - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	686.378.693	13.107.698
Temettü gelirleri		4.194.099	
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş (zarar)/kar	11	86.584.670	67.800.517
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş (zarar)/kar	11	(13.668.461)	1.028.883
Esas faaliyet gelirleri		763.489.001	81.937.098
Yönetim ücretleri	8	(12.514.865)	(1.336.740)
Saklama ücretleri	8	(523.924)	(45.070)
Denetim ücretleri	8	(31.287)	(16.786)
Kurul ücretleri	8	(587.871)	(20.846)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(11.486.788)	(25.528)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(121.501)	(18.823)
Esas faaliyet giderleri		(25.266.236)	(1.463.793)
Esas faaliyet karı		738.222.765	80.473.305
Finansman giderleri		-	-
Net dönem karı		738.222.765	80.473.305
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış)		738.222.765	80.473.305

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2023 (*)	25 Ağustos - 31 Aralık 2022
25 Ağustos itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		71.461.830	-
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış		738.222.765	80.473.305
Katılma payı ihraç tutarı	18	3.231.209.700	1.073.088.901
Katılma payı iade tutarı	18	(649.192.715)	(1.082.100.375)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		3.391.701.580	71.461.831

(*) Ak Portföy ÖPY Sekizinci Serbest (TL) Özel Fon 25 Ağustos 2022 tarihinde halk arz edildiğinden, toplam değer/net varlık değeri tablosu 25 Ağustos - 31 Aralık 2023 itibarı ile oluşturulmuş ve önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2023	25 Ağustos - 31 Aralık 2022
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(1.631.245.216)	9.015.345
Net dönem karı		738.222.765	80.473.305
Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(716.771.859)	(12.078.815)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(698.909.299)	(13.107.698)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(13.668.461)	1.028.883
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(4.194.099)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.343.268.914)	(72.486.843)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		15.431.654	348.148
Finansal varlıklardaki değişimler, net		(2.358.700.568)	(72.834.991)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışlar		(2.321.818.008)	(4.092.353)
Alınan temettü		4.194.099	-
Alınan faiz		686.378.693	13.107.698
B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları		2.582.016.985	(9.011.474)
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	18	3.231.209.700	1.073.088.901
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	18	(649.192.715)	(1.082.100.375)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış (A+B)		950.771.769	3.871
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış (A+B+C)		950.771.769	3.871
D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri	17	3.871	-
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	17	950.775.640	3.871

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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. Koruma Amaçlı Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Ak Portföy ÖPY Sekizinci Serbest (TL) Özel Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18 Kasım 2021 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'un Kurucu'su, Yönetici'si, Aracı Kuruluş'u ve Saklayıcı Kurum'u ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu:

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

Yönetici:

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

Saklayıcı Kurum:

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 süresizdir.

Menkul kıymetlerin sigorta tutarı

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

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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 toplam değerinin günlük %0,00534'ünden (yüzbindebeşvirgülotuzdört) [yıllık yaklaşık %1,95 (yüzdebirvirgüldoksanbeş)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Fon'dan Kurucu'ya ödenir.

Denetim ücretleri

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

Finansal tabloların onaylanması

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloları 19 Nisan 2024 tarihinde Kurucu'nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

B. FON'UN YÖNETİM STRATEJİSİ

Fon'un yatırım stratejisi, yatırım dönemi sonu olan 30 Ocak 2023 tarihi itibarıyla,

- i) Yatırımcının anaparasının %110'unun korunmasını,
- ii) Eşit ağırlıklı olarak Deere & Co, Corteva Inc., Nutrien Ltd ve Archer-Daniels-Midland Co ortaklık paylarından oluşan sepete (Tarım Şirketleri ortaklık payları sepeti) dayalı ve detaylarına aşağıda yer verilen borsa dışı opsiyon sözleşmesinden kaynaklanan bir getiri oluşması halinde bu getiriyi yatırımcılara sağlamayı hedeflemektedir.

Asgari olarak, yatırımcının anaparasının %110'unun, yatırım döneminin sonu olan 30 Ocak 2023 tarihinde geri ödenmesi amaçlanmaktadır. Yatırım dönemi öncesinde Fon'dan çıkılması halinde, korumadan yararlanılamaz. Sadece Fon'un yatırım dönemi sonuna kadar Fon'da kalan yatırımcılar korumadan yararlanabilir.

Fon'un yatırım amacı; izahnamede belirtilen yatırım döneminin sonunda, yatırımcının anaparasının %110'unun geri ödenmesi ve ayrıca, borsa dışından alınacak bir opsiyon sözleşmesi aracılığıyla opsiyonun pozitif getirisinden iştirak oranı ölçüsünde TL cinsi getiri olarak faydalanmasını sağlamaktır.

Bu Fon tarafından hedeflenen %110 anapara koruması ve anaparanın üzerindeki getiri kesin bir taahhüt niteliğinde değildir ve Fon'un yatırım döneminin sonunda gerçekleşmeme riski bulunmaktadır.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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 değerlendirme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.D.o.).

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

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

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

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

B. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR

(c) Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye uygunluk beyanı

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

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

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **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 alternatifleriyle 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.
- **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.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

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

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

(e) 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.

(f) 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.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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

(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).

(c) Finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıyan finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların 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.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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)

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.

(d) Takas alacakları ve borçları

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

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

(e) Finansal yükümlülükler ve diğer finansal yükümlülükler

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

(f) Kur değişiminin etkileri

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

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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)

(g) İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

(i) Temettü gelirleri

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

(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.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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) Gelir/giderin tanınması

Fon menkul kıymetlerinin dönem sonu itibarıyla aşağıdaki değerleme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerlendirme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" hesabına kaydedilir.

Bilançoda bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile Fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden "Finansal varlıklar" hesabına alacak/borç kaydedilir.

Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; "Finansal varlıklar" hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon'un muhasebe kayıtlarında bulunan "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" hesaplarına aktarılır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki ("VİOP") işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon rayiç değeri de dikkate alınarak değerlendirilmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" kaleminde muhasebeleştirilmektedir. İlgili teminat tutarı ise bilançoda "Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri" hesabına kaydedilir.

(m) Nakit akış tablosu

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

(n) Katılma payları

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

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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)

(o) Uygulanan değerlendirme ilkeleri

Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

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

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

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon, finansal tablolarının işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlamıştır.

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından ve diğer kıymetli madenlerden oluşan portföyü işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Fon'un faaliyet bölümü bulunmamaktadır.

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Aralık 2023 tarihinde ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 17)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş. – Vadeli mevduat	722.066	-
	722.066	-
Borçlar (Dipnot 6)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	1.277.039	314.902
		314.902
Faiz gelirleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş. - Vadeli mevduat	159.332.217	-
	159.332.217	-
Esas faaliyet giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	25 Ağustos - 31 Aralık 2022
Ak Portföy Yönetimi A.Ş.- Fon yönetim ücreti	12.514.865	1.336.740
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Aracılık Komisyonu)	972.204	25.528
	13.487.070	1.362.268

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

Fon'un 31 Aralık 2023 itibarıyla fon portföyünde ters repo sözleşmelerinden alacaklar ve repo borçları bulunmamaktadır.

6 - ALACAK VE BORÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alacakları bulunmamaktadır.

Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Takas borçları	14.282.075	-
Ödenecek fon yönetim ücretleri	1.277.039	314.902
Ödenecek saklama ücreti	29.243	7.233
Ödenecek denetim ücreti	11.561	16.786
Diğer borçlar	179.885	9.228
	15.779.803	348.148

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için fondan kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılık bulunmamaktadır (Dipnot 6).

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	25 Ağustos - 31 Aralık 2022
Yönetim ücretleri (*)	12.514.865	1.336.740
Aracılık ve komisyon giderleri (**)	11.486.788	25.528
Saklama ücretleri	523.924	45.070
Kurul kayıt ücreti	587.871	20.846
Denetim ücretleri	31.287	16.786
	25.144.735	1.444.970

(*) Fon toplam değerinin günlük %0,00534'ünden (yüzbindebeşvirgülotuzdört) [yıllık yaklaşık %1,95 (yüzdebirvirgüldoksanbeş)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Fon'dan Kurucu'ya ödenir.

(**) Fon izahnamesinde açıklanan 25 Ağustos - 31 Aralık 2023 tarihleri arasında geçerli olan komisyon oranları üzerinden ilgili kurumlara ödenen aracılık giderlerinden oluşmaktadır.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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 2023	25 Ağustos - 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	32.250	14.224
	32.250	14.224

(*) Tutarlar KDV hariçtir.

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Tahvil özel kesim	1.105.619.253	17.660.031
Tahvil kamu kesim	596.012.966	180.179
Finansman bonusu	275.924.078	-
Yatırım fonları	319.704.487	18.767.317
Hisse senetleri	98.384.500	-
Özel sektör kira sertifikaları	48.529.853	14.357.905
VDMK	-	20.840.676
	2.444.175.137	71.806.108

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Tahvil özel kesim	956.920.000	1.105.619.253	42,93
Tahvil kamu kesim	514.530.553	596.012.966	2,61
Özel Sektör Kira Sertifikaları	46.180.000	48.529.853	50,50
Yatırım fonları	681.273.146	319.704.487	-
Hisse senetleri	2.525.000	98.384.500	-
Finansman bonusu	267.020.000	275.924.078	37,87
	2.444.175.137		

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, teminata verilen finansal varlıklar bulunmamaktadır.

	31 Aralık 2023		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Tahvil özel kesim	16.500.000	17.660.031	-
Tahvil kamu kesim	184.784	180.179	20,22
Özel Sektör Kira Sertifikaları	13.850.000	14.357.905	22,82
Varlığa dayalı menkul kıymet	20.000.000	20.840.676	33,02
Yatırım fonları	7.695.191	18.767.317	-
	71.806.108		

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	3.391.701.580	71.461.830
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	3.391.701.580	71.461.830

11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	25 Ağustos - 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri	686.378.693	13.107.698
-Ters repo	-	6.659.627
-Finansman bonusu	45.263.972	-
-Mevduat TL	366.904.541	5.752.196
-BPP	5.020.932	695.870
-Tahvil özel kesim	132.057.121	-
-Tahvil kamu kesimi	136.055.567	-
-Vob nema	681.928	-
-Özel kesim eurobond	395.279	-
-Diğer	(647)	6
Temettü gelirleri	4.194.099	-
-Hisse senetleri	4.194.099	-
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş (zarar)/kar	86.584.670	67.800.517
-Menkul Kıymet Satış Karları	37.367.241	5.377.569
- Gerçekleşen Değer Artışları	400.205.912	66.423.339
- Menkul Kıymet Satış Zararları	(90.864.444)	(2.563.141)
- Gerçekleşen Değer Azalışları	(260.124.039)	(1.437.251)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş (zarar)/kar	(13.668.461)	1.028.883
-Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)	(13.668.461)	1.028.883
	763.489.001	81.937.099

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 25 Ağustos - 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri bulunmamaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	25 Ağustos - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Diğer giderler (*)	121.501	18.823
	121.501	18.823

(*) 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 25 Ağustos - 31 Aralık 2022 hesap dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde borsa para piyasası BSMV karşılığı, Kamuyu Aydınlatma Platformu ücretleri, lisans giderleri, eft gideri, noter harç ücretleri, SMMM hizmet gideri ve diğer giderler bulunmaktadır.

13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

14 - TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2023 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.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	963.306.246	963.306.246	3.871	3.871
Finansal varlıklar	2.444.175.137	2.444.175.137	71.806.108	71.806.108
Takas borçları	14.282.075	14.282.075	-	-
Diğer borçlar	1.497.728	1.497.728	348.148	348.148

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Tahvil Özel Kesim	1.105.619.253	-	-
Tahvil Kamu Kesim	596.012.966	-	-
Finansman bonosu	275.924.078	-	-
Yatırım Fonları	319.704.487	-	-
Özel sektör kira sertifikaları	48.529.853	-	-
Hisse senetleri	98.384.500	-	-
	2.444.175.137	-	-
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Tahvil Özel Kesim	17.660.031	-	-
Tahvil Kamu Kesim	180.179	-	-
VDMK	20.840.676	-	-
Yatırım Fonları	18.767.317	-	-
Özel sektör kira sertifikaları	14.357.905	-	-
	71.806.108	-	-

16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalardaki mevduatlar	963.306.246	3.871
-Vadesiz mevduat	39.886	3.871
-Vadeli mevduat	963.266.360	-
	963.306.246	3.871

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	963.306.246	3.871
Faiz tahakkukları (-)	(12.530.606)	-
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	950.775.640	3.871

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

	2023	2022
25 Ağustos itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	71.461.830	-
Toplam değeri/net varlık değerinde artış	738.222.765	80.473.305
Katılma payı ihraç tutarı	3.231.209.700	1.073.088.901
Katılma payı iade tutarı	(649.192.715)	(1.082.100.375)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	3.391.701.580	71.461.831

Birim pay değeri

Fon toplam değeri (TL)	3.391.701.580	71.461.831
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	2.310.971.747	64.151.822
Birim pay değeri (TL)	1,467652	1,113949

Katılma belgeleri hareketleri

	2023	2022
25 Ağustos itibarıyla (Adet)	64.151.822	-
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	2.759.646.772	1.045.052.822
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	(512.826.847)	(980.901.000)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	2.310.971.747	64.151.822

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 dâhil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Fon'un yönetim stratejisi Dipnot 1'de açıklanmıştır.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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 2023 tarihlerinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2023	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta		İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	722.066	962.584.180	-	-	2.444.175.137	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	722.066	962.584.180	-	-	2.444.175.137	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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)

	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2022							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	3.871	-	-	71.806.108	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.871	-	-	71.806.108	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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 yükümlülükleri Dipnot 14'te sunulmuştur. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Defter değeri	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Takas borçları	14.282.075	14.282.075	-	-	-	-	-	14.282.075
Diğer borçlar	1.497.728	1.497.728	-	-	-	-	-	1.497.728
Toplam yükümlülükler	15.779.803	15.779.803	-	-	-	-	-	15.779.803

31 Aralık 2022	Defter değeri	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Diğer borçlar	348.148	348.148	-	-	-	-	-	348.148
Toplam yükümlülükler	348.148	348.148	-	-	-	-	-	348.148

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 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 2023 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.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar	1.111.952.533	28.618.425
Nakit ve nakit benzerleri	963.266.360	-

Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	914.133.618	24.420.366

31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile piyasa faiz oranlarındaki 1% değişimin, diğer bütün değişkenler sabit kalmak kaydıyla, Fon'un net varlık değerine etkisi 9.141.336 TL'dir (31 Aralık 2022: 244.204 TL).

Fiyat riski

31 Aralık 2023 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 20.904.449TL artacak veya TL azalacaktı (31 Aralık 2022: 938.366 TL)

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

- (i) 31 Aralık 2023 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.
- (ii) 2022 yılı içerisinde Fon'un aldığı bedelsiz hisse senetleri veya temettü ödemeleri bulunmamaktadır.
- (iii) Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK"), 23 Kasım 2023 tarihli duyurusu ile, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının, Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standartına ("TMS 29") göre hazırlanması gerektiğini, bununla birlikte kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğini açıklamıştır. SPK, KGK'nın bu duyurusuna istinaden 20 Şubat 2024 tarihli ve 165 nolu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer alan hükümler dikkate alınarak, 7 Mart 2024 tarihli 2024/14 sayılı kararı ile yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına karar vermiştir.

.....

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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



AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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

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

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

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile Ak Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

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

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Nisan 2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-7
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	8
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	9
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	10
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	11
VIII- İTFAHAR.....	12
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	13
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	14

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Ak Portföy ÖPY Sekizinci Serbest (TL) Özel Fon

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 20.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 3.391.701.580 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 2.310.971.747 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 25 Ağustos 2022 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Süresizdir.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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 1,467652 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 1,113949 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %31,75'tir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı %31,75'tir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Özel Sektör Tahvili	33,77
Mevduat	28,28
Devlet Tahvili	17,12
Finansman Bonosu	8,07
Yatırım Fonu	6,14
Hisse Senedi	2,88
TPP-TPP Borçlanma	2,58
Kira Sertifikaları	1,11
Teminat	0,05

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı 77,03'tür.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı 0,20'dir.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 234,11'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 3.231.209.700 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 649.192.715 TL'dir.

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON.ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
HİSSE SENETLERİ																	
Hisse Türk																	
	ALKIM	TL	ALKIM	-	-	TRAALKIM91E0	-	400.000,00	38,974964	12.10.2023	-	80100519605625530040	-	34,080000	13.632.000,00	13,86	0,40
	ENKAI	TL	ENKAI	-	-	TREENKA00011	-	600.000,00	36,950370	25.12.2023	-	801005117249386360040	-	34,000000	20.400.000,00	20,73	0,60
	KRVGD	TL	KERVAN GIDA	-	-	TREKRVG00013	-	150.000,00	19,663558	28.12.2023	-	801005117780800110040	-	20,980000	3.147.000,00	3,20	0,09
	KRVGD	TL	KERVAN GIDA	-	-	TREKRVG00013	-	250.000,00	19,949866	28.12.2023	-	801005117780800110040	-	20,980000	5.245.000,00	5,33	0,15
	MPARK	TL	MEDICAL PARK SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.	-	-	TREMLPC00021	-	75.000,00	146,579384	27.12.2023	-	801005117493356580040	-	149,000000	11.175.000,00	11,36	0,33
	RYGYO	TL	REYSAŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	-	-	TRERGYO00019	-	250.000,00	25,667547	29.11.2023	-	801005114533634340040	-	26,260000	6.565.000,00	6,67	0,19
	SAHOL	TL	SAHOL	-	-	TRASAOL91Q5	-	150.000,00	61,940262	28.12.2023	-	801005117779229870040	-	60,450000	9.067.500,00	9,22	0,27
	TCELL	TL	TCELL	-	-	TRATCELL91M1	-	450.000,00	54,641274	6.12.2023	-	801005115308541990040	-	56,100000	25.245.000,00	25,66	0,74
	YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	-	-	TRAYKBNK91N6	-	200.000,00	19,900000	27.12.2023	-	801005117491469120040	-	19,540000	3.908.000,00	3,97	0,12
GRUP TOPLAMI								2.525.000,00							98.384.500,00	100,00	2,89
BORÇLANMA SENETLERİ																	
Devlet Tahvili																	
	TRT100124T17	TL	HAZİNE	10.01.2024	-	TRT100124T17	123,00	3.000.000,00	341,401400	5.01.2023	-28,621245	766392048745512853	-	451,917981	13.557.539,42	0,67	0,40
	TRT120128T11	TL	HAZİNE	12.01.2028	-	TRT120128T11	143,59	3.000.000,00	678,297500	11.10.2023	-0,740247	777435010956334806	-	627,902154	18.837.064,62	0,93	0,55
	TRT010328T12	TL	HAZİNE	1.03.2028	-	TRT010328T12	14,26	245.769,00	88,498000	18.10.2023	52,231490	-	-	100,964125	248.138,52	0,01	0,01
	TRT190728T34	TL	HAZİNE	19.07.2028	-	TRT190728T34	0,00	214.600.000,00	178,057700	23.11.2023	-0,428859	0AC1FE460000EC63	-	137,152423	294.329.100,81	14,49	8,64
	TRT081128T15	TL	HAZİNE	8.11.2028	-	TRT081128T15	107,60	5.000.000,00	109,310800	13.12.2023	28,928589	779889120909552475	-	114,495863	5.724.793,14	0,28	0,17
	TRT031029T10	TL	HAZİNE	3.10.2029	-	TRT031029T10	0,00	248.684.784,00	97,769600	2.10.2023	21,286754	6BC68386:00922F56	-	90,899070	226.052.156,47	11,16	6,63
	TRT050630T11	TL	HAZİNE	5.06.1930	-	TRT050630T11	0,00	40.000.000,00	90,082000	13.12.2023	44,878281	0AD294460001779E	-	93,160433	37.264.173,00	1,84	1,09
GRUP TOPLAMI								514.530.553,00							596.012.965,98	29,38	17,49

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet İvizi Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
Özel Sektör																
Finansman Bonosu																
	TRFOSMK12412	TL ENKUL DEGERLER A.S.	17.01.2024	-	TRFOSMK12412	19,95	5.000.000,00	100,000000	19.07.2023	44,012342	-	-	118,042751	5.902.137,57	0,29	0,17
	TRFTERA12429	TL ENKUL DEGERLER A.S..	23.01.2024	-	TRFTERA12429	51,00	15.000.000,00	85,641000	25.09.2023	60,235869	-	-	97,198221	14.579.733,18	0,72	0,43
	TRFTMOF22419	TL Toprak Mahsulleri	13.02.2024	-	TRFTMOF22419	25,07	50.000.000,00	89,417000	9.11.2023	53,014880	-	-	95,112338	47.556.168,81	2,35	1,40
	TRFOSMK22411	TL ENKUL DEGERLER A.S.	16.02.2024	-	TRFOSMK22411	13,90	15.000.000,00	100,000000	25.10.2023	49,652004	-	-	108,256302	16.238.445,37	0,80	0,48
	TRFDEVA22416	TL DEVA	28.02.2024	-	TRFDEVA22416	33,91	10.000.000,00	100,000000	1.03.2023	34,014254	-	-	127,819707	12.781.970,66	0,63	0,38
	TRFKREL32415	TL KAREL	5.03.2024	-	TRFKREL32415	0,00	10.000.000,00	100,000000	9.03.2023	34,043229	-	-	127,024227	12.702.422,70	0,63	0,37
	TRFISMD32425	TL İŞ YATIRIM	11.03.2024	-	TRFISMD32425	44,00	25.000.000,00	89,822000	8.12.2023	51,709893	-	-	92,317706	23.079.426,54	1,14	0,68
	TRFKREL32423	TL KAREL	18.03.2024	-	TRFKREL32423	33,72	12.500.000,00	100,000000	22.03.2023	34,043700	-	-	125,705485	15.713.185,66	0,78	0,46
	TRFTERA42418	TL ENKUL DEGERLER A.S..	2.04.2024	-	TRFTERA42418	100,00	23.000.000,00	100,274000	6.12.2023	58,772177	779651626397931184	-	103,631093	23.835.151,43	1,18	0,70
	TRFTATK42437	TL TATGD	15.04.2024	-	TRFTATK42437	22,07	7.800.000,00	100,000000	19.10.2023	50,182053	-	-	108,592796	8.470.238,10	0,42	0,25
	TRFVSTL52416	TL VESTL	2.05.2024	-	TRFVSTL52416	20,19	21.000.000,00	100,000000	22.11.2023	50,608498	-	-	104,818847	22.011.957,86	1,09	0,65
	TRFDVYS52413	TL A VARLIK YÖNETİMİ A.Ş	16.05.2024	-	TRFDVYS52413	29,17	12.000.000,00	100,000000	17.08.2023	45,091136	-	-	104,802090	12.576.250,81	0,62	0,37
	TRFZORN52416	TL ZOREN	16.05.2024	-	TRFZORN52416	20,25	6.500.000,00	100,000000	14.12.2023	54,821059	-	-	102,178960	6.641.632,41	0,33	0,19
	TRFVDTF52410	TL KETİCİ FİNANSMANI A.Ş	21.05.2024	-	TRFVDTF52410	45,00	16.220.000,00	81,673000	21.11.2023	50,081122	-	-	85,484032	13.865.509,99	0,68	0,41
	TRSZORN72417	TL ZOREN	11.07.2024	-	TRSZORN72417	55,89	3.000.000,00	100,000000	15.06.2023	62,814556	-	-	101,223251	3.036.697,54	0,15	0,09
	TRFDEVA92419	TL DEVA	13.09.2024	-	TRFDEVA92419	45,87	10.000.000,00	100,000000	15.09.2023	46,025392	-	-	111,854325	11.185.432,51	0,55	0,33
	TRFSISE92416	TL SISE	24.09.2024	-	TRFSISE92416	47,87	20.000.000,00	100,000000	26.09.2023	53,286469	-	-	102,494199	20.498.839,70	1,01	0,60
	TRFDEVAK2415	TL DEVA	14.11.2024	-	TRFDEVAK2415	46,87	5.000.000,00	100,000000	16.11.2023	47,026379	-	-	104,977539	5.248.876,97	0,26	0,15
GRUP TOPLAMI							267.020.000,00							275.924.077,81	13,63	8,11
Özel Sektör Tahvil																
	TRSKORT12412	TL KRTKS	11.01.2024	-	TRSKORT12412	99,80	8.000.000,00	102,208000	5.01.2023	48,164263	766392048745585899	-	103,698993	8.295.919,43	0,41	0,24
	TRSMAVI12412	TL MAVI JEANS	12.01.2024	-	TRSMAVI12412	0,00	17.000.000,00	104,192600	27.02.2023	33,427210	6AA203C2:04971EED	-	132,890703	22.591.419,43	1,12	0,66
	TRSEFES12413	TL AEFES	18.01.2024	-	TRSEFES12413	0,00	55.420.000,00	105,196500	3.10.2023	32,640384	6AA203C2:04483432	-	133,670880	74.080.401,54	3,66	2,17
	TRSYAZI12418	TL U GRUBU HOLDING A.Ş.	30.01.2024	-	TRSYAZI12418	33,39	27.690.000,00	100,000000	20.01.2023	30,539727	-	-	130,595708	36.161.951,62	1,78	1,06
	TRSVDFE22415	TL VDF FİLO	6.02.2024	-	TRSVDFE22415	33,39	5.000.000,00	100,000000	27.01.2023	32,372320	-	-	129,751393	6.487.569,63	0,32	0,19
	TRSTTLK22413	TL LEKOMÜNİKASYON A.Ş.	15.02.2024	-	TRSTTLK22413	0,00	50.000.000,00	101,965100	11.10.2023	30,557421	6AA203C2:04B94AEE	-	129,507545	64.753.772,36	3,20	1,90
	TRSSLEC22414	TL SELEC	20.02.2024	-	TRSSLEC22414	35,02	25.000.000,00	100,000000	9.02.2023	33,845443	-	-	129,738916	32.434.728,91	1,60	0,95
	TRSENSA22414	TL ENERJİSA ENERJİ A.Ş	28.02.2024	-	TRSENSA22414	35,35	150.000.000,00	100,000000	11.10.2023	31,389196	-	-	129,603497	194.405.244,78	9,60	5,71
	TRSZORN32411	TL ZOREN	7.03.2024	-	TRSZORN32411	38,89	7.500.000,00	100,000000	2.02.2023	44,837917	-	-	106,111781	7.958.383,58	0,39	0,23
	TRSZORN32429	TL ZOREN	7.03.2024	-	TRSZORN32429	42,08	6.200.000,00	100,000000	17.02.2023	47,551142	-	-	99,876501	6.192.343,06	0,31	0,18
	TRSKORT52418	TL KRTKS	30.05.2024	-	TRSKORT52418	47,74	7.500.000,00	100,000000	4.05.2023	66,717523	-	-	102,775191	7.708.139,30	0,38	0,23

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON.ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam	
Özel Sektör Tahvil																	
TRSZORN72425	TL	ZOREN	11.07.2024	-	TRSZORN72425	22,60	2.500.000,00	100,000000	7.07.2023	66,839642	-	-	103,717824	2.592.945,60	0,13	0,08	
TRSKORT82415	TL	KRTKS	16.08.2024	-	TRSKORT82415	46,72	6.000.000,00	100,000000	13.07.2023	60,721778	-	-	102,224973	6.133.498,40	0,30	0,18	
TRSMAVI92414	TL	MAVI JEANS	6.09.2024	-	TRSMAVI92414	45,58	4.000.000,00	100,000000	6.09.2023	53,172815	-	-	103,080993	4.123.239,71	0,20	0,12	
TRSENSAE2429	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	18.10.2024	-	TRSENSAE2429	105,51	12.130.000,00	105,508000	23.11.2023	67,496696	766392048745579661	-	111,177662	13.485.850,43	0,67	0,40	
TRSZORNE2445	TL	ZOREN	24.10.2024	-	TRSZORNE2445	49,86	7.500.000,00	100,000000	27.09.2023	61,740980	-	-	100,932661	7.569.949,56	0,37	0,22	
TRSVSTLK2421	TL	VESTL	1.11.2024	-	TRSVSTLK2421	48,12	15.000.000,00	100,000000	19.10.2023	55,321602	-	-	109,337791	16.400.668,62	0,81	0,48	
TRSVSTLA2415	TL	VESTL	5.12.2024	-	TRSVSTLA2415	48,37	46.000.000,00	100,000000	24.11.2023	55,677437	-	-	104,970152	48.286.270,00	2,38	1,42	
TRSVDTFA2410	TL	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TÜKETİCİ FİNANSMANI A.Ş.	19.12.2024	-	TRSVDTFA2410	0,00	17.070.000,00	104,508000	27.02.2023	69,597581	6AA203C2:0493CC6D	-	105,918887	18.080.354,02	0,89	0,53	
TRSENSA12514	TL	ENERJİSA ELEKTRİK	17.01.2025	-	TRSENSA12514	32,96	30.800.000,00	100,000000	25.10.2023	54,405433	-	-	108,429659	33.396.335,05	1,65	0,98	
TRSCMSA32518	TL	CİMSA	6.03.2025	-	TRSCMSA32518	64,82	50.000.000,00	100,000000	14.08.2023	36,681212	-	-	102,336202	51.168.101,03	2,53	1,50	
TRSENSA32512	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	12.03.2025	-	TRSENSA32512	66,90	70.000.000,00	100,000000	14.08.2023	35,673954	-	-	110,454558	77.318.190,92	3,82	2,27	
TRSYAZI32515	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDING A.Ş.	19.03.2025	-	TRSYAZI32515	67,32	43.000.000,00	100,000000	20.03.2023	36,307615	-	-	109,316340	47.006.025,99	2,32	1,38	
TRSENSA42511	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	4.04.2025	-	TRSENSA42511	35,04	20.000.000,00	100,000000	6.04.2023	38,065241	-	-	108,086273	21.617.254,53	1,07	0,63	
TRSENSA72526	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	17.07.2025	-	TRSENSA72526	42,38	50.170.000,00	100,000000	22.09.2023	49,764771	-	-	108,891716	54.630.974,05	2,70	1,60	
TRSIGY82512	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	13.08.2025	-	TRSIGY82512	46,36	10.000.000,00	100,000000	22.11.2023	56,005085	-	-	104,994341	10.499.434,12	0,52	0,31	
TRSENSA92516	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	25.09.2025	-	TRSENSA92516	48,40	25.000.000,00	100,000000	20.09.2023	57,329461	-	-	101,375434	25.343.858,61	1,25	0,74	
TRSSISEE2517	TL	SİSE	7.10.2025	-	TRSSISEE2517	48,56	40.000.000,00	100,000000	4.10.2023	55,827504	-	-	111,534252	44.613.700,72	2,20	1,31	
TRSOPASE2516	TL	OPET PETROLÇÜLÜK A.Ş.	7.10.2025	-	TRSOPASE2516	47,31	25.000.000,00	100,000000	6.10.2023	55,945671	-	-	111,172246	27.793.061,55	1,37	0,82	
TRSENSAE2510	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	8.10.2025	-	TRSENSAE2510	49,36	20.000.000,00	100,000000	2.10.2023	55,579869	-	-	111,649523	22.329.904,60	1,10	0,65	
TRSOTKRE2511	TL	OTKAR	20.10.2025	-	TRSOTKRE2511	46,96	25.840.000,00	100,000000	18.10.2023	52,490280	-	-	109,056737	28.180.260,75	1,39	0,83	
TRSKCTFK2511	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	3.11.2025	-	TRSKCTFK2511	47,89	15.000.000,00	100,000000	3.11.2023	53,131310	-	-	107,130827	16.069.624,08	0,79	0,47	
TRSSISEK2519	TL	SİSE	4.11.2025	-	TRSSISEK2519	49,69	10.000.000,00	100,000000	2.11.2023	56,326914	-	-	108,982487	10.898.248,67	0,54	0,32	
TRSTISB62911	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	6.06.2029	-	TRSTISB62911	99,53	20.000.000,00	99,528000	5.01.2023	50,896581	766392048745595938	-	107,288857	21.457.771,48	1,06	0,63	
TRSYKBK62914	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	20.06.2029	-	TRSYKBK62914	0,00	11.600.000,00	101,857000	9.01.2023	54,055438	6A5D2342:085EB019	-	116,412748	13.503.878,79	0,67	0,40	
TRSTISB92918	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	13.09.2029	-	TRSTISB92918	99,99	5.000.000,00	100,471900	5.01.2023	32,745039	766392048745597738	-	100,875655	5.043.782,74	0,25	0,15	
TRSGRAN23013	TL	GARANTİ BANKASI	14.02.1930	-	TRSGRAN23013	100,90	16.000.000,00	100,896000	14.03.2023	52,278611	769083378331171717	-	106,288723	17.006.195,73	0,84	0,50	
														956.920.000,00	1.105.619.253,39	54,59	32,44
GRUP TOPLAMI														1.381.543.331,20	68,22	40,55	
GRUP TOPLAMI														1.977.556.297,18	97,60	58,04	

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON.ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

		Döviz			Vadeye		Nominal		Birim Alış	Satın Alış	İç İskonto	Borsa	Net Dönüş	Günlük BR			
	Menkul Kıymet	Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Kalan Gün	ISIN Kodu	Faiz Oranı	Nominal Değer	Fiyatı	Tarihi	Oranı	Sözleşme No	Tutarı	Değer	Toplam Değer	Grup %	Toplam
MEVDUAT																	
	AKBANK T.A.S.	TL	-	2.01.2024	-	-	35,00	720.000,00	-	29.12.2023	-	-	722.757,87	35,000000	722.066,47	0,07	0,02
	T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL	-	4.01.2024	-	-	41,50	100.000.000,00	-	15.11.2023	-	-	105.683.688,90	41,500000	105.333.661,21	10,94	3,09
	T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL	-	15.01.2024	-	-	45,00	103.506.849,32	-	12.12.2023	-	-	107.840.399,61	45,000000	106.032.328,49	11,01	3,11
	TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	29.01.2024	-	-	46,00	363.928.082,19	-	25.12.2023	-	-	379.944.459,29	46,000000	367.048.326,36	38,10	10,77
	TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	30.01.2024	-	-	44,00	362.580.821,92	-	29.12.2023	-	-	376.531.674,76	44,000000	363.835.081,20	37,77	10,68
	QNB FINANSBANK A.S.	z	-	21.03.2024	-	-	48,00	20.000.000,00	-	20.12.2023	-	-	22.413.905,23	48,000000	20.294.896,04	2,11	0,60
GRUP TOPLAMI								950.735.753,43							963.266.359,77	100,00	28,27
DİĞER																	
Y. Fonu Türk																	
	AZF-PY PY ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI ÖZEL FONU	TL	AKPORTFOY	-	-	TRYAKBK01050	-	586.937.127,00	0,042594	16.01.2023	-	-	-	0,058160	34.136.263,31	10,68	1,00
	CVB-Ak Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	TL	AKPORTFOY	-	-	TRYAKPO01292	-	14.318.380,00	1,396806	8.12.2023	-	-	-	1,421971	20.360.321,13	6,37	0,60
	PUR -AK PORTFÖY İKİNCİ KISA VADELİ SERBEST(TL) FON	TL	AKPORTFOY	-	-	TRYAKPO00534	-	80.017.639,00	3,240301	28.12.2023	-	-	-	3,314368	265.207.902,14	82,95	7,78
GRUP TOPLAMI								681.273.146,00							319.704.486,58	100,00	9,38
VIOP Nakit Teminatı	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	-	0,00	100,00	0,00
GRUP TOPLAMI								0,00							0,00	100,00	0,00
KİRA SERTİFİKALARI																	
Özel Sektör Kira Sertifikaları																	
	TRDKTLMK2419	TL	BRISA	6.11.2024	-	TRDKTLMK2419	49,40	15.000.000,00	100,000000	11.10.2023	54,312168	-	-	110,229327	16.534.398,98	0,82	0,48
	TRDYVKS62511	TL	MLP SAGLIK HİZM	12.06.2025	-	TRDYVKS62511	51,02	31.180.000,00	100,000000	12.12.2023	60,185106	-	-	102,615312	31.995.454,29	1,58	0,94
GRUP TOPLAMI								46.180.000,00							48.529.853,27	2,40	1,42
FON PORTFOY DEGERI															3.407.441.496,80		100,00

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2023		Toplam %
	Tutar TL	Grup %	
Fon/ortaklık portföy değeri	3.407.441.497	-	100,46
Hazır değerler	39.886	-	0,00
Kasa	-	-	-
Bankalar	39.886	100,00	0,00
Diğer hazır değerler	-	-	-
Alacaklar	-	-	-
Takastan alacaklar	-	-	-
Borçlar	(15.779.804)	-	(0,47)
Takasa borçlar	(14.278.506)	90,49	(0,42)
Yönetim Ücreti	(1.277.039)	8,09	(0,04)
Diğer Borçlar	(54.535)	1,42	-
Diğer Borçlar	(42.610)	-	-
Denetim Reeskontu	(11.925)	-	-
Kayda Alma Ücreti	(169.724)	1,08	(0,01)
Toplam değer/net varlık değeri	3.391.701.580		100,00
Toplam katılma payı/Pay sayısı	3.000.000.000		
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	2.310.971.747		

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yönetim Ücretleri	12.514.865
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	11.486.788
Kurul Ücretleri	587.871
Saklama Ücretleri	523.924
Denetim Ücretleri	31.287
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	121.501
	25.266.236

AK PORTFÖY ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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 ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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 ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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 ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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 ÖPY SEKİZİNCİ SERBEST (TL) ÖZEL FON

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

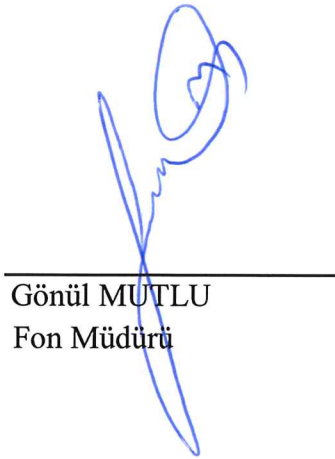
Finansal tabloların ve portföy raporlarının önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediği,

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

görülmüştür.

Saygılarımızla,


Aynur SATICI
İç Kontrollden Sorumlu YK Üyesi


Gönül MUTLU
Fon Müdürü