

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ak Portföy Birinci Para Piyasası Serbest (TL) Fon (Eski Unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”) Kurucu Yönetim Kurulu’na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ak Portföy Birinci Para Piyasası Serbest (TL) Fon (Eski Unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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 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 iletmiş 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 bağılı olduğu şemsiye fon iç tüzüğüne 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 BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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.....	5-27

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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	35.660.901.638	18.701.417.662
Finansal varlıklar	9	384.972.867	1.468.178.925
Toplam varlıklar		36.045.874.505	20.169.596.587
Yükümlülükler			
Diğer borçlar	6	35.436.375	21.406.504
Toplam yükümlülükler		35.436.375	21.406.504
Toplam değeri/Net varlık değeri		36.010.438.130	20.148.190.083

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	10.112.363.769	1.449.781.624
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar	11	268.426.484	(65.173.073)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar	11	910.556.848	155.067.501
Esas faaliyet gelirleri		11.291.347.101	1.539.676.052
Yönetim ücretleri	8	(333.186.365)	(74.800.008)
Saklama ücretleri	8	(4.522.736)	(1.382.744)
Denetim ücretleri	8	(32.561)	(14.143)
Kurul ücretleri	8	(6.434.781)	(1.790.880)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(1.132.774)	(89.853)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(181.007)	(43.528)
Esas faaliyet giderleri		(345.490.224)	(78.121.156)
Esas faaliyet karı		10.945.856.877	1.461.554.896
Finansman giderleri		-	-
Net dönem karı		10.945.856.877	1.461.554.896
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış		10.945.856.877	1.461.554.896

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		20.148.190.083	93.709.455
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış		10.945.856.877	1.461.554.896
Katılma payı ihraç tutarı	18	1.178.876.093.781	302.653.628.204
Katılma payı iade tutarı	18	(1.173.959.702.611)	(284.060.702.472)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		36.010.438.130	20.148.190.083

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		11.179.948.638	(53.151.527)
Net dönem karı		10.945.856.877	1.461.554.896
Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(10.064.951.089)	(1.413.393.800)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(10.975.507.937)	(1.568.461.301)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		910.556.848	155.067.501
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		186.679.081	(1.551.094.247)
Alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		-	12.238.449
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		14.029.871	21.378.710
Finansal varlıklardaki değişimler, net		172.649.210	(1.584.711.406)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.067.584.869	(1.502.933.151)
Alınan faiz	11	10.112.363.769	1.449.781.624
B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları:		4.916.391.170	18.592.925.732
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	18	1.178.876.093.781	302.653.628.204
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	18	(1.173.959.702.611)	(284.060.702.472)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		4.916.391.170	18.592.925.732
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)		16.096.339.808	18.539.774.205
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		16.096.339.808	18.539.774.205
D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri	17	18.582.716.880	42.942.675
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	17	34.679.056.688	18.582.716.880

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. GENEL BİLGİLER

Ak Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 17/02/2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 440689 sicil numarası altında kaydedilerek 23/02/2015 tarih ve 8764 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Ak Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Ak Portföy ÖPY Dördüncü Serbest Özel Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 21 Mart 2019 tarihinde onaylanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10 Ağustos 2023 tarih ve E-12233903-305.01.01- 40754 sayılı yazısıyla; Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon'un unvanı “Ak Portföy Birinci Para Piyasası Serbest (TL) Fon” olarak değiştirilerek, Fon'un dönüşümüne izin verilmiştir.

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

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

Kurucu ve yönetici:

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

Merkezi Saklayıcı Kurumlar:

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

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

Fon süresi

Fon süresizdir.

Fon toplam gider kesintisi

Fon toplam değerinin günlük %0,00383'ünden (yüzbindeüçvirgölseksenüç) [yıllık yaklaşık %1,40 (yüzdebirvirgölükkırk)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya fondan ödenir.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON (Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. GENEL BİLGİLER (Devamı)

Denetim ücretleri

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

Finansal tabloların onaylanması

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

B. FON’UN YÖNETİM STRATEJİSİ

Fon’un yatırım stratejisi: Fon makroekonomik veriler, istatistiksel ve diğer analizlerle oluşacak piyasa beklentileri doğrultusunda sadece TL cinsi finansal varlıklara yatırım yaparak portföy değerini artırıp, Türk Lirası bazında mutlak getiri yaratmayı hedeflemektedir. Bu kapsamda, portföy yöneticileri global ekonomide yaşanan gelişmeleri ve varlık fiyatlarını analiz ederek alım satım kararları oluşturacaktır. Bu kararların oluşturulmasında global faizler, faiz farkları, dönemlik getiriler, varlık volatiliteleri ve korelasyon seviyeleri göz önünde bulundurulacaktır. Fon’un likidite açısından bir yönetim kısıtlaması yoktur. Fon portföyünün dağılımı belirlenirken, serbest fon niteliğine uygun şekilde bir veya birden fazla varlık sınıfına ağırlık verilebilecek, varlık dağılımı piyasa koşullarına göre esnek bir şekilde değiştirilebilecektir.

Fon portföyünün tamamı devamlı olarak vadesine en fazla 184 gün kalmış likiditesi yüksek para ve sermaye piyasası araçlarına yatırılır. Fon portföyünün günlük olarak hesaplanan ağırlıklı ortalama vadesi en fazla 45 gündür. Portföyün ağırlıklı ortalama vadesi sermaye piyasası araçlarının ayrı ayrı ortalama vadeleri dikkate alınarak bulunur. Fon portföyüne vadeye kalan gün sayısı hesaplanamayan varlıklar dahil edilemez. Fon portföyüne sadece TL cinsi varlıklar ve işlemler dahil edilecektir. Fon portföyüne vadeye kalan gün sayısı hesaplanamayan varlıklar dahil edilemez.

TL cinsinden olmak koşuluyla; kamu ve özel sektör borçlanma araçları, varlığa dayalı menkul kıymetler, varlık teminatlı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı ve ipotek teminatlı menkul kıymetler, yurt dışında ihraç olan TL cinsi menkul kıymetler, gelir ortaklığı senetleri, yapılandırılmış yatırım araçları, sertifikalar, para piyasası enstrümanları ile repo ve ters repo yer alabilir. Bu varlıklara dayalı veya bu varlıklardan oluşan endekslere dayalı borsada veya tezgahüstü piyasalarda işlem gören türev işlemlere yatırım yapılabilir. VİOP’ta işlem gören vadeli sözleşmeler ve opsiyonlar fona dahil edilebilir. Portföyün vadeli/vadesiz mevduatta değerlendirilmesi de söz konusu olabilecektir.

Kaldıraç kullanımı fonun volatilitelerini artırabilir ancak risk düzeyinin bu izahnamede yer alan sınırlar içinde kalmasına dikkat edilir. Fon yapılan işlemlerle ilgili olarak varlıklarını teminat olarak gösterilebilir. Kaldıraç kullanımına neden olabilecek işlemler; vadeli işlemler ve opsiyonlar gibi teminat, prim ya da ödeme karşılığı işlem yapılabilmesine imkan sağlayan kaldıraçlı yatırım işlemleri, fon portföyündeki kıymetlerin teminata verilmesi ile yapılabilecek kaldıraçlı işlemler ve kredi kullanılarak kredili menkul kıymet alımı ve açığa satış gibi diğer borçlanma yöntemleriyle gerçekleştirilebilir. Yurtdışı finansal kuruluşlar üzerinden yapılacak olan kredi kullanımlarında teminat olarak verilen kıymetler fon adına açılan hesaplarda saklanması zorunludur..

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR

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

Bu finansal tablolar, SPK’nın 3 Nisan 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 3 Nisan 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 BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR (Devamı)

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

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

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin 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 seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- a. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
 - **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
 - **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **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.
- b. **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
 - **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
 - **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.
 - **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
 - **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
 - **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(c) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

(d) Netleştirme/mahsup

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

(e) Raporlama para birimi

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

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Fon’un dönem içinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Fon’un dönem içinde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamıştır.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

(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 muhasebeleştirilmektedir.

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.

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.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık gruplarına ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün / piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

(d) Takas alacakları ve borçları

“Takas alacakları” kalemi altında Fon’un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde sattığı menkul kıymetlerden kaynaklanan alacaklar bulunmaktadır.

“Takas borçları” kalemi altında Fon’un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde aldığı menkul kıymetlerden kaynaklanan borçlar bulunmaktadır.

(e) Finansal yükümlülükler ve diğer finansal yükümlülükler

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

(f) Kur değişiminin etkileri

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

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(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 BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(l) Gelir/giderin tanınması

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

Bilançada 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 olduğu 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 bilançada “Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri” hesabına kaydedilir.

(m) Nakit akış tablosu

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

(n) Katılma payları

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

(o) Uygulanan değerlendirme ilkeleri

Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

- a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

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

D. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon, finansal tablolarının işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlamıştır.

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından ve diğer kıymetli madenlerden oluşan portföyü işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Fon'un faaliyet bölümü bulunmamaktadır.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri		
Akbank T.A.Ş.	8.482.683.426	14.030.407.131
	8.482.683.426	14.030.407.131
Borçlar (Dipnot 6)		
Ak Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	33.256.925	20.183.030
	33.256.925	20.183.030

b) 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri		
Akbank T.A.Ş. - Vadeli mevduat	4.932.184.526	1.153.278.136
	4.932.184.526	1.153.278.136
Niteliklerine göre giderler		
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ak Portföy Yönetimi A.Ş.		
- Fon yönetim ücreti (Dipnot 8)	333.186.365	74.800.008
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	790.643	43.913
	333.977.008	74.843.921

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

Bulunmamaktadır(31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.).

6 - ALACAK VE BORÇLAR

Fon’un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla alacakları bulunmamaktadır.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

6 - ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Borçlar		
Ödenecek fon yönetim ücretleri	33.256.925	20.183.030
Saklama ücreti	501.028	201.301
Denetim ücreti	14.981	8.281
Diğer borçlar	1.663.442	1.013.891
	35.436.375	21.406.504

Fon’un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacağı bulunmamaktadır.

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için fondan kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla teminata verilen nakit ve nakit benzeri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yönetim ücretleri (*)	333.186.365	74.800.008
Kurul kayıt ücreti	6.434.781	1.790.880
Saklama ücretleri	4.522.736	1.382.744
Aracılık komisyon gideri (**)	1.132.774	89.853
Denetim ücretleri	32.561	14.143
	345.309.217	78.077.631

(*) Fon toplam değerinin günlük %0,00383’ünden (yüzbindeüçvirgölseksenüç) [yıllık yaklaşık %1,40 (yüzdebirvirgölük)]] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu’ya fondan ödenir.

(**) 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihleri arasında geçerli olan komisyon oranları üzerinden, ilgili kurumlara ödenen aracılık giderlerinden oluşmaktadır.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

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

(*) Tutarlar KDV hariçtir.

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Özel sektör tahvilleri	384.972.867	1.018.480.365
Finansman bonusu	-	449.698.559
	384.972.867	1.468.178.925

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

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Özel sektör tahvilleri	300.000.000	384.972.867	2,00	1.000.000.000	1.018.480.365	14,29
Finansman bonusu	-	-	-	469.000.000	449.698.559	22,69
		384.972.867			1.468.178.925	

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	36.010.438.130	20.148.190.083
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	36.010.438.130	20.148.190.083

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri	10.112.363.769	1.449.781.624
-Mevduat TL	9.836.697.962	1.153.278.136
-Finansman Bonosu	194.803.075	291.399.596
-Ters Repo	46.670.555	53.712
-BPP Faiz Gelirleri	34.186.857	4.594.017
-Özel Kesim Eurobond	-	450.450
-Tahvil Özel Kesim	-	3.391
-Diğer	5.320	2.322
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar	268.426.484	(65.173.073)
- Gerçekleşen Değer Artışları	294.028.604	17.193.592
- Menkul Kıymet Satış Karları	10.096.505	423.121
- Menkul Kıymet Satış Zararları	(35.698.625)	(82.581.542)
- Gerçekleşen Değer Azalışları	-	(208.245)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar	910.556.848	155.067.501
- Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)	910.556.848	155.067.501
	11.291.347.101	1.539.676.051

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler bulunmamaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Diğer giderler(*)	181.007	43.528
	181.007	43.528

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde fonun mükellef olduğu vergi ödemeleri, SMMM hizmet gideri, tescil ve ilan giderleri, noter harç tasdik giderleri, lisans giderleri ve eft gideri bulunmaktadır.

13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğünden oluşan kur değişim etkileri Dipnot 19'da sunulmuştur.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

14 - TÜREV ARAÇLAR

Fon’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla türev finansal aracı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

15 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

a. Finansal varlıklar:

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	35.660.901.638	35.660.901.638	18.701.417.662	18.701.417.662
Finansal varlıklar	384.972.867	384.972.867	1.468.178.925	1.468.178.925
Diğer borçlar	35.436.375	35.436.375	21.406.504	21.406.504

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

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

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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
Özel Sektör Tahvil	384.972.867	-	-
	384.972.867	-	-
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Özel Sektör Tahvil	1.018.480.365	-	-
Finansman Bonosu	449.698.559	-	-
	1.468.178.925	-	-

16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalardaki mevduatlar	35.083.096.049	18.701.417.662
-Vadeli mevduat (***)	35.083.095.442	18.701.408.605
-Vadesiz mevduat	607	9.057
Borsa para piyasası alacakları (*)	577.805.589	-
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (**)	-	-
	35.660.901.638	18.701.417.662

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası’ndan alacakların vadesi 6 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı 42,92 (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)’dir.

(**) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri VİOP teminatları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

(***) 31 Aralık 2023 itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %43,55’dir. (31 Aralık 2022: %25,00)’dir.

Fon’un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	35.660.901.638	18.701.417.662
Faiz tahakkukları	(981.844.950)	(118.700.782)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	34.679.056.688	18.582.716.880

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

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	20.148.190.083	93.709.455
Toplam değeri / net varlık değerinde artış	10.945.856.877	1.461.554.896
Katılma payı ihraç tutarı	1.178.876.093.781	302.653.628.204
Katılma payı iade tutarı	(1.173.959.702.611)	(284.060.702.472)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	36.010.438.130	20.148.190.083

Birim pay değeri

Fon toplam değeri (TL)	36.010.438.130	20.148.190.083
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	10.827.901.083	8.251.323.526
Birim pay değeri (TL)	3,325708	2,441813

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

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

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla (Adet)	8.251.323.526	56.046.079
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	419.937.945.340	129.541.839.299
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(417.361.367.783)	(121.346.561.852)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	10.827.901.083	8.251.323.526

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

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

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

i. Kredi riskine ilişkin açıklamalar

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

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

Portföy yöneticisi kredi kalitesini finansal varlıkların ratinglerine ve teminatlarına bakarak izlemektedir. Ratingi olmayan finansal varlıklarda, portföy yöneticisi kendi iç araştırmalarına dayanarak ratinglendirme yapmaktadır. Portföy yöneticisi finansal varlıklara ilişkin finansal göstergeleri inceler. 31 Aralık 2023 ve 2022 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	Alacaklar	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	8.482.683.426	26.600.412.623	-	-	384.972.867	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.482.683.426	26.600.412.623	-	-	384.972.867	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	Bankalardaki Mevduat		Ters Repo Alacakları		Finansal Yatırımlar	Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2022							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	14.030.407.131	4.671.010.531	-	-	1.468.178.925	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.030.407.131	4.671.010.531	-	-	1.468.178.925	-	-
D. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Fon’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememeye 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
Diğer borçlar	35.436.375	35.436.375	-	-	-	-	-	35.436.375
Toplam yükümlülükler	35.436.375	35.436.375	-	-	-	-	-	35.436.375
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	21.406.504	21.406.504	-	-	-	-	-	21.406.504
Toplam yükümlülükler	21.406.504	21.406.504	-	-	-	-	-	21.406.504

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

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

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

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

iii. Piyasa riskine ilişkin açıklamalar

Döviz pozisyonu riski;

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Fon tarafından tutulan yabancı para varlıkları 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
Nakit ve nakit benzerleri	35.083.095.442	18.701.408.605
Borsa para piyasası alacakları	577.805.589	-
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar		
-Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	384.972.867	449.698.559

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 karı 3.849.729 TL artacak veya azalacaktı (31 Aralık 2022: 4.496.986 TL.).

Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü Borsa İstanbul A.Ş.(“BİST”)’de işlem görmektedir. Fon’un analizlere göre BİST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon’un vergi öncesi karında 19.248.643 TL artış/azalış oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

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

- (i) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.
- (ii) 2023 yılı içerisinde Fon’un aldığı bedelsiz hisse senetleri ve temettü ödemeleri bulunmamaktadır.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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 BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON (ESKİ UNVANIYLA
“AK PORTFÖY İKİNCİ KISA VADELİ SERBEST (TL) 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 Birinci Para Piyasası Serbest (TL) Fon (Eski Unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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 Birinci Para Piyasası Serbest (TL) Fon (Eski Unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-5-6-7
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	8
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	9
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	10
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	11
VIII- İTFALAR.....	12
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	13
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	14

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Ak Portföy Birinci Para Piyasası Serbest (TL) Fon

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 200.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 36.010.438.130,1 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 10.827.901.083 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 3 Nisan 2019 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Süresizdir.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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 2,362923 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 2,441813 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %36,19'dir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı %36,19'dir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Mevduat	94,57
TPP-TPP Borçlanma	2,68
Katılım Hesabı	1,31
Özel Sektör Tahvili	0,95
Repo-Trepo	0,49

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %54,14'dir.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı 8,57'dir.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 23,62'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit girişleri 1.178.876.093.781 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 1.173.959.702.611 TL'dir.

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON (Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Menkul Kıymet	Döviz	İhraççı Kurum	Vade	Vadeye	ISIN Kodu	Nominal	Nominal Değer	Birim Alış	Satın Alış	İç İskonto	Borsa	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR	Toplam Değer	Grup%	Toplam
	Cinsi		Tarihi	Kalan		Gün		Faiz Oranı	Fiyatı	Tarihi	Oranı		Sözleşme No			
BORÇLANMA SENETLERİ																
Özel Sektör																
Özel Sektör Tahvil																
TRSAKBK42411	TL	AKBANK T.A.S.	05/04/24	-	TRSAKBK42411	2,000000	300.000.000,00	100,0000	26/09/23	22,6980	-	-	128,32429	384.972.867,29	100	1,07
GRUP TOPLAMI							300.000.000,00							384.972.867,29	100,00	1,07
GRUP TOPLAMI							300.000.000,00							384.972.867,29	100,00	1,07
MEVDUAT																
TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	02/01/24	-	-	43,000000	278.644.085,81	-	01/12/23	-	-	289.146.792,34	43,000000	288.812.610,78	0,83	0,8
T.EKONOMİ BANKASI A	TL	-	02/01/24	-	-	43,500000	401.484.434,90	-	01/12/23	-	-	416.793.226,64	43,500000	416.306.023,13	1,19	1,16
T.GARANTİ BANKASI A.	TL	-	02/01/24	-	-	41,500000	3.214.578.819,60	-	29/12/23	-	-	3.229.178.575,63	41,500000	3.225.517.444,56	9,25	8,95
QNB FINANSBANK A.S.	TL	-	02/01/24	-	-	42,750000	1.027.590.967,98	-	29/12/23	-	-	1.032.398.584,51	42,750000	1.031.192.933,53	2,96	2,86
TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	02/01/24	-	-	42,000000	5.851.541.060,63	-	29/12/23	-	-	5.878.437.387,25	42,000000	5.871.692.549,75	16,84	16,29
T.VAKIFLAR BANKASI T	TL	-	02/01/24	-	-	41,000000	5.937.855.902,61	-	29/12/23	-	-	5.964.499.136,28	41,000000	5.957.818.039,41	17,1	16,51
HALK BANKASI	TL	-	02/01/24	-	-	41,000000	8.630.852,99	-	29/12/23	-	-	8.669.579,73	41,000000	8.659.868,55	0,02	0,02
AKBANK T.A.S.	TL	-	02/01/24	-	-	37,000000	7.781.000,00	-	29/12/23	-	-	7.812.550,36	37,000000	7.804.650,80	0,02	0,02
YAPI VE KREDİ BANKASI	TL	-	04/01/24	-	-	42,000000	300.000.000,00	-	15/11/23	-	-	317.256.501,23	42,000000	316.193.446,22	0,91	0,88
AKBANK T.A.S.	TL	-	05/01/24	-	-	45,000000	300.000.000,00	-	05/10/23	-	-	334.027.397,26	45,000000	332.470.684,53	0,95	0,92
AKBANK T.A.S.	TL	-	05/01/24	-	-	45,000000	125.000.000,00	-	06/10/23	-	-	139.023.972,60	45,000000	138.375.695,96	0,4	0,38
TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	05/01/24	-	-	44,000000	465.015.070,93	-	04/12/23	-	-	482.945.528,54	44,000000	480.665.994,64	1,38	1,33
TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	08/01/24	-	-	44,000000	465.015.070,93	-	04/12/23	-	-	484.622.632,07	44,000000	480.633.638,92	1,38	1,33
TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	09/01/24	-	-	44,000000	465.015.070,93	-	04/12/23	-	-	485.181.666,58	44,000000	480.622.889,83	1,38	1,33
AKBANK T.A.S.	TL	-	10/01/24	-	-	45,000000	300.000.000,00	-	05/10/23	-	-	335.876.712,33	45,000000	332.374.778,60	0,95	0,92
AKBANK T.A.S.	TL	-	10/01/24	-	-	45,000000	125.000.000,00	-	06/10/23	-	-	139.794.520,55	45,000000	138.336.174,35	0,4	0,38
TC ZIRAAT BANKASI	TL	-	10/01/24	-	-	43,000000	278.644.085,81	-	01/12/23	-	-	291.765.742,22	43,000000	288.758.507,62	0,83	0,8
T.VAKIFLAR BANKASI T	TL	-	10/01/24	-	-	44,000000	150.000.000,00	-	04/12/23	-	-	156.685.470,47	44,000000	155.031.155,58	0,44	0,43
T.VAKIFLAR BANKASI T	TL	-	11/01/24	-	-	44,000000	150.000.000,00	-	04/12/23	-	-	156.865.798,34	44,000000	155.027.699,83	0,44	0,43
HALK BANKASI	TL	-	11/01/24	-	-	45,000000	100.000.000,00	-	06/12/23	-	-	104.434.650,80	45,000000	103.182.423,08	0,3	0,29
AKBANK T.A.S.	TL	-	15/01/24	-	-	45,000000	300.000.000,00	-	05/10/23	-	-	337.726.027,40	45,000000	332.279.608,13	0,95	0,92
AKBANK T.A.S.	TL	-	15/01/24	-	-	45,000000	125.000.000,00	-	06/10/23	-	-	140.565.068,49	45,000000	138.296.955,97	0,4	0,38

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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		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
				Kalan Gün	ISIN Kodu											
MEVDUAT																
T.VAKIFLAR BAN	TL	-	15/01/24	-	-	46,000000	200.000.000,0000	-	13/12/23	-	-	208.307.478,10	46,000000	204.737.453,21	0,59	0,57
T.EKONOMİ BAN	TL	-	15/01/24	-	-	46,500000	300.000.000,0000	-	14/12/23	-	-	312.214.473,38	46,500000	306.803.879,72	0,88	0,85
TC ZIRAAT BANİ	TL	-	15/01/24	-	-	46,500000	200.000.000,0000	-	14/12/23	-	-	208.142.982,26	46,500000	204.535.919,82	0,59	0,57
HALK BANKASI	TL	-	25/01/24	-	-	46,500000	100.000.000,0000	-	20/12/23	-	-	104.577.599,37	46,500000	101.497.528,00	0,29	0,28
AKBANK T.A.S.	TL	-	29/01/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	12/10/23	-	-	282.759.562,84	44,000000	273.933.161,30	0,79	0,76
AKBANK T.A.S.	TL	-	29/01/24	-	-	44,000000	200.000.000,0000	-	13/10/23	-	-	225.967.213,11	44,000000	218.909.819,95	0,63	0,61
AKBANK T.A.S.	TL	-	29/01/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	281.256.830,60	44,000000	272.453.763,05	0,78	0,76
T.EKONOMİ BAN	TL	-	29/01/24	-	-	45,500000	150.000.000,0000	-	27/12/23	-	-	156.155.732,10	45,500000	150.904.699,23	0,43	0,42
T.VAKIFLAR BAN	TL	-	29/01/24	-	-	45,000000	250.000.000,0000	-	27/12/23	-	-	260.146.811,14	45,000000	251.491.535,03	0,72	0,70
AKBANK T.A.S.	TL	-	30/01/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	12/10/23	-	-	283.060.109,29	44,000000	273.918.803,60	0,79	0,76
AKBANK T.A.S.	TL	-	30/01/24	-	-	44,000000	200.000.000,0000	-	13/10/23	-	-	226.207.650,27	44,000000	218.898.464,22	0,63	0,61
AKBANK T.A.S.	TL	-	30/01/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	281.557.377,05	44,000000	272.440.221,67	0,78	0,76
T.VAKIFLAR BAN	TL	-	30/01/24	-	-	45,000000	250.000.000,0000	-	27/12/23	-	-	260.454.188,19	45,000000	251.489.844,45	0,72	0,70
AKBANK T.A.S.	TL	-	31/01/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	12/10/23	-	-	283.360.655,74	44,000000	273.904.467,72	0,79	0,76
AKBANK T.A.S.	TL	-	31/01/24	-	-	44,000000	200.000.000,0000	-	13/10/23	-	-	226.448.087,43	44,000000	218.887.125,76	0,63	0,61
AKBANK T.A.S.	TL	-	31/01/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	281.857.923,50	44,000000	272.426.700,94	0,78	0,76
T.VAKIFLAR BAN	TL	-	31/01/24	-	-	45,000000	250.000.000,0000	-	27/12/23	-	-	260.761.565,23	45,000000	251.488.157,16	0,72	0,70
AKBANK T.A.S.	TL	-	09/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	12/10/23	-	-	286.065.573,77	44,000000	273.776.417,13	0,79	0,76
AKBANK T.A.S.	TL	-	09/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	284.562.841,53	44,000000	272.305.935,60	0,78	0,76
T.VAKIFLAR BAN	TL	-	09/02/24	-	-	44,000000	1.000.000.000,0000	-	08/11/23	-	-	1.111.803.278,69	44,000000	1.063.348.780,14	3,05	2,95
AKBANK T.A.S.	TL	-	12/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	12/10/23	-	-	286.967.213,11	44,000000	273.734.118,35	0,78	0,76
AKBANK T.A.S.	TL	-	12/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	285.464.480,87	44,000000	272.266.044,94	0,78	0,76
AKBANK T.A.S.	TL	-	14/02/24	-	-	45,000000	200.000.000,0000	-	14/11/23	-	-	222.622.950,82	45,000000	211.472.492,21	0,61	0,59
AKBANK T.A.S.	TL	-	15/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	12/10/23	-	-	287.868.852,46	44,000000	273.692.009,56	0,78	0,76
AKBANK T.A.S.	TL	-	15/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	286.366.120,22	44,000000	272.226.334,24	0,78	0,76
AKBANK T.A.S.	TL	-	16/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	12/10/23	-	-	288.169.398,91	44,000000	273.678.015,26	0,78	0,76
AKBANK T.A.S.	TL	-	16/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	286.666.666,67	44,000000	272.213.137,09	0,78	0,76
T.VAKIFLAR BAN	TL	-	16/02/24	-	-	45,000000	500.000.000,0000	-	15/11/23	-	-	557.249.607,00	45,000000	528.119.850,43	1,51	1,47

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

		Döviz		Vadeye		Nominal				İç		Borsa		Günlük BR					
Menkul Kıymet	Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Kalan Gün	ISIN Kodu	Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İskonto Oranı	Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Tutarı	Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam		
MEVDUAT																			
AKBANK T.A.S.	TL	-	23/02/24	-	-	45,000000	200.000.000,0000	-	14/11/23	-	-	224.836.065,57	45,000000	211.407.655,51	0,61	0,59			
AKBANK T.A.S.	TL	-	26/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	289.672.131,15	44,000000	272.082.246,19	0,78	0,76			
AKBANK T.A.S.	TL	-	27/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	289.972.677,60	44,000000	272.069.264,09	0,78	0,75			
AKBANK T.A.S.	TL	-	27/02/24	-	-	45,000000	200.000.000,0000	-	14/11/23	-	-	225.819.672,13	45,000000	211.379.131,77	0,61	0,59			
AKBANK T.A.S.	TL	-	28/02/24	-	-	44,000000	250.000.000,0000	-	17/10/23	-	-	290.273.224,04	44,000000	272.056.301,24	0,78	0,76			
AKBANK T.A.S.	TL	-	07/03/24	-	-	47,000000	100.000.000,0000	-	06/12/23	-	-	111.823.003,22	47,000000	103.192.861,69	0,30	0,29			
HALK BANKASI	TL	-	11/03/24	-	-	48,000000	250.000.000,0000	-	08/12/23	-	-	280.840.332,36	48,000000	257.492.841,77	0,74	0,71			
T.VAKIFLAR BAİ	TL	-	15/03/24	-	-	49,000000	300.000.000,0000	-	11/12/23	-	-	338.177.745,34	49,000000	307.991.477,58	0,88	0,85			
T.VAKIFLAR BAİ	TL	-	15/03/24	-	-	49,000000	250.000.000,0000	-	13/12/23	-	-	281.143.554,91	49,000000	256.019.127,99	0,73	0,71			
AKBANK T.A.S.	TL	-	20/03/24	-	-	49,000000	200.000.000,0000	-	08/12/23	-	-	227.596.107,50	49,000000	206.074.415,37	0,59	0,57			
AKBANK T.A.S.	TL	-	20/03/24	-	-	48,000000	200.000.000,0000	-	11/12/23	-	-	226.243.880,53	48,000000	205.204.869,95	0,59	0,57			
AKBANK T.A.S.	TL	-	25/03/24	-	-	49,000000	200.000.000,0000	-	08/12/23	-	-	228.934.905,31	49,000000	206.052.768,65	0,59	0,57			
QNB FINANSBAN	TL	-	25/03/24	-	-	48,000000	166.666.666,6700	-	20/12/23	-	-	187.656.860,54	48,000000	169.116.175,40	0,48	0,47			
AKBANK T.A.S.	TL	-	26/03/24	-	-	49,000000	200.000.000,0000	-	08/12/23	-	-	229.202.664,87	49,000000	206.048.461,46	0,59	0,57			
QNB FINANSBAN	TL	-	26/03/24	-	-	48,000000	166.666.666,6700	-	20/12/23	-	-	187.875.439,78	48,000000	169.114.194,65	0,48	0,47			
QNB FINANSBAN	TL	-	27/03/24	-	-	48,000000	166.666.666,6700	-	20/12/23	-	-	188.094.019,01	48,000000	169.112.217,38	0,48	0,47			
ICBC TURKEY B/	TL	-	27/03/24	-	-	48,000000	207.731.506,8500	-	26/12/23	-	-	232.799.237,04	48,000000	209.226.191,48	0,60	0,58			
AKBANK T.A.S.	TL	-	28/03/24	-	-	49,000000	200.000.000,0000	-	08/12/23	-	-	229.738.184,00	49,000000	206.039.869,08	0,59	0,57			
T.VAKIFLAR BAİ	TL	-	28/03/24	-	-	49,000000	559.254.775,1700	-	22/12/23	-	-	631.899.956,83	49						

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vadeye			Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme		Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam			
				Vade Tarihi	Kalan Gün	ISIN Kodu						No	Net Dönüş Tutarı							
TPP																				
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,250000	11.579.869,8600	42,250000	27/12/23	-	490045	11.579.869,86	42,250000	11.566.519,80	2	0,03			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,250000	29.201.410,9600	42,250000	27/12/23	-	489997	29.201.410,96	42,250000	29.167.745,59	5,05	0,08			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,250000	50.347.260,2700	42,250000	27/12/23	-	489762	50.347.260,27	42,250000	50.289.216,52	8,70	0,14			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,500000	49.757.207,1200	42,500000	27/12/23	-	490365	49.757.207,12	42,500000	49.699.505,57	8,60	0,14			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,250000	25.173.630,1400	42,250000	27/12/23	-	490246	25.173.630,14	42,250000	25.144.608,27	4,35	0,07			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,250000	50.347.260,2700	42,250000	27/12/23	-	490232	50.347.260,27	42,250000	50.289.216,52	8,70	0,14			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,500000	592.107,9500	42,500000	27/12/23	-	490364	592.107,95	42,500000	591.421,30	0,10	0,00			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,050000	50.345.616,4400	42,050000	27/12/23	-	489747	50.345.616,44	42,050000	50.287.848,24	8,70	0,14			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,250000	9.565.979,4500	42,250000	27/12/23	-	490076	9.565.979,45	42,250000	9.554.951,14	1,65	0,03			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,500000	592.107,9500	42,500000	27/12/23	-	490338	592.107,95	42,500000	591.421,30	0,10	0,00			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,500000	7.048.904,1100	42,500000	27/12/23	-	490317	7.048.904,11	42,500000	7.040.729,76	1,22	0,02			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,500000	42.708.303,0100	42,500000	27/12/23	-	490311	42.708.303,01	42,500000	42.658.775,81	7,38	0,12			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,500000	49.757.207,1200	42,500000	27/12/23	-	490370	49.757.207,12	42,500000	49.699.505,57	8,60	0,14			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,500000	49.757.207,1200	42,500000	27/12/23	-	490339	49.757.207,12	42,500000	49.699.505,57	8,60	0,14			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,250000	25.173.630,1400	42,250000	27/12/23	-	490301	25.173.630,14	42,250000	25.144.608,27	4,35	0,07			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,250000	25.173.630,1400	42,250000	27/12/23	-	490243	25.173.630,14	42,250000	25.144.608,27	4,35	0,07			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,500000	592.107,9500	42,500000	27/12/23	-	490366	592.107,95	42,500000	591.421,30	0,10	0,00			
	TPP	-	-	02/01/24	-	-	42,250000	50.347.260,2700	42,250000	27/12/23	-	490189	50.347.260,27	42,250000	50.289.216,52	8,70	0,14			
	TPP	-	-	26/06/24	-	-	48,000000	62.032.876,7100	48,000000	26/12/23	-	487601	62.032.876,71	48,000000	50.354.763,32	8,75	0,14			
GRUP TOPLAMI								590.093.576,98										577.805.588,64	100,00	1,61
GRUP TOPLAMI								590.093.576,98										577.805.588,64	100,00	1,61
KATILIM HESABI																				
KATILIM HESABI																				
	ZİRAAT KATILIM	TL	-	15/01/24	-	-	46,0000	205.424.657,5300	-	11/12/23	-	-	214.485.854,75	46,0000	210.861.375,86	100,00	0,58			
GRUP TOPLAMI								205.424.657,53										210.861.375,86	100,00	0,58
GRUP TOPLAMI								205.424.657,53										210.861.375,86	100,00	0,58
FON PORTFÖY DEĞERİ														36.045.873.898,32		100,00				

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2023		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	36.045.873.898	-	100,10
B. HAZIR DEĞERLER	607	-	0,00
a) Kasa	-	-	-
b) Bankalar	607	100,00	0,00
c) Diğer Hazır Değerler	-	-	-
C.ALACAKLAR	-	-	-
a)Takastan Alacaklar Toplamı	-	-	-
i) T1 Alacakları	-	-	-
ii) T2 Alacakları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	-	-	-
b) Diğer Alacaklar	-	-	-
i) Diğer Alacaklar	-	-	-
ii) Vergi Alacakları	-	-	-
iii) Mevduat Alacakları	-	-	-
iv) Temettü	-	-	-
D. BORÇLAR	(35.436.375)	-	(0,10)
a) Takasa Borçlar	-	-	-
i) T1 Borçları	-	-	-
ii) T2 Borçları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	-	-	-
iv) İhbarlı FonPay Takas	-	-	-
b) Yönetim Ücreti	(33.256.925)	93,85	(0,09)
c) Ödenecek Vergi	-	-	-
d) İhtiyatlar	-	-	-
e) DİĞER BORÇLAR	(376.906)	6,15	(0,00)
i) Diğer Borçlar	(361.562)	-	-
ii) Denetim Reeskontu	(15.344)	-	-
f) Kayda Alma Ücreti	(1.802.544)	5,09	(0,01)
g) Krediler	-	-	-
Toplam değer/net varlık değeri	36.010.438.130	-	100,00

Toplam katılma payı/Pay sayısı 20.000.000.000

Yatırım fonları için kurucu tarafından
iktisap edilen katılma payı 10.827.901.083

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon”)

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yönetim Ücretleri	333.186.365
Kurul Ücretleri	6.434.781
Saklama Ücretleri	4.522.736
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	1.132.774
Denetim Ücretleri	32.561
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	181.007
	345.490.224

AK PORTFÖY BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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 BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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 BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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 BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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 BİRİNCİ PARA PİYASASI SERBEST (TL) FON
(Eski unvanıyla “Ak Portföy İkinci Kısa Vadeli Serbest (TL) 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

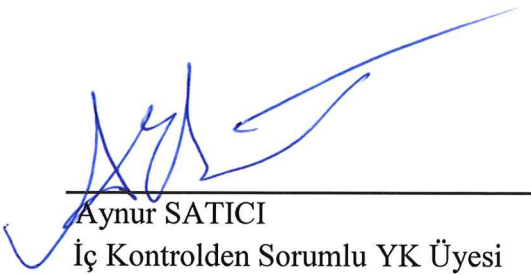
Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği" uyarınca ilişkide sunduğumuz Ak Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonlarının 31 Aralık 2023 tarihli Fon Fiyat Raporları, Portföy Dağılım Raporları ve Finansal Raporlar ile Bağımsız Denetim Raporu görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde incelenmiş olup;

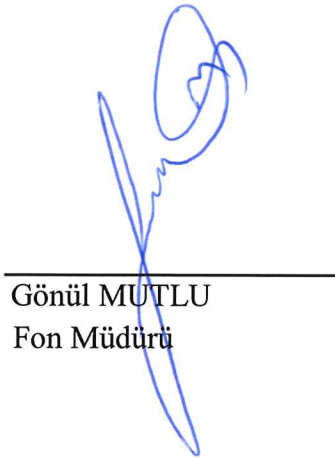
Finansal tabloların ve portföy raporlarının önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediği,

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 Kontrolden Sorumlu YK Üyesi


Gönül MUTLU
Fon Müdürü