

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Yapı Kredi Portföy Para Piyasası Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Yapı Kredi Portföy Para Piyasası Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2020 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 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili 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 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağılı olduğu şemsiye fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Nisan 2021

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-27
DİPNOT 1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER	5
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-15
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	15-16
DİPNOT 5 TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI.....	16
DİPNOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	16
DİPNOT 7 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	16
DİPNOT 8 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	17
DİPNOT 9 FİNANSAL VARLIKLAR	17
DİPNOT 10 FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/ NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI.....	18
DİPNOT 11 HASILAT	18
DİPNOT 12 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	19
DİPNOT 13 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	19
DİPNOT 14 TÜREV ARAÇLAR	19
DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLAR	19-21
DİPNOT 16 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	21
DİPNOT 17 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	21-22
DİPNOT 18 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR..	22
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	23-26
DİPNOT 20 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	27

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

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

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	17	438.220.116	1.866.039.358
Ters repo alacakları	5	1.572.023.949	1.068.251.215
Finansal varlıklar	9	860.812.117	330.486.379
Toplam varlıklar		2.871.056.182	3.264.776.952
Yükümlülükler			
Diğer borçlar	6	3.998.766	4.463.682
Toplam yükümlülükler (Toplam değeri/Net varlık değeri hariç)		3.998.766	4.463.682
Toplam değeri/Net varlık değeri		2.867.057.416	3.260.313.270

Takip eden açıklama ve dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	56.927.652	12.612.384
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar	11	314.469.347	515.374.963
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	11	3.254.709	(436.236)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	461.255	2.064.264
Esas faaliyet gelirleri		375.112.963	529.615.375
Yönetim ücretleri	8	(52.188.764)	(34.167.623)
Saklama ücretleri	8	(587.374)	(280.764)
Denetim ücretleri	8	(10.388)	(9.602)
Kurul ücretleri	8	(673.532)	(563.313)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(6.039.330)	(3.615.613)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(11.412)	(163.951)
Esas faaliyet giderleri		(59.510.800)	(38.800.866)
Esas faaliyet karı		315.602.163	490.814.509
Finansman giderleri		-	-
Net dönem karı		315.602.163	490.814.509
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış		315.602.163	490.814.509

Takip eden açıklama ve dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 SONA EREN YILA AİT TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	10	3.260.313.270	1.436.423.980
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış		315.602.163	490.814.509
Katılma payı ihraç tutarı (+)		59.487.958.613	45.129.080.672
Katılma payı iade tutarı (-)		(60.196.816.630)	(43.796.005.891)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	10	2.867.057.416	3.260.313.270

Takip eden açıklama ve dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

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

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(715.282.985)	116.446.865
Net dönem karı		315.602.163	490.814.509
Net dönem karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(56.504.121)	(16.884.813)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	(53.249.412)	(17.321.049)
Gerçeğe uygun değer (kayıpları)/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(3.254.709)	436.236
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.031.308.679)	(370.095.215)
Alacaklardaki (azalışla) ilgili düzeltmeler		-	1.173.497
Borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(464.916)	(7.028.358)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(1.030.843.763)	(364.240.354)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(772.210.637)	103.834.481
Alınan faiz	11	56.927.652	12.612.384
B. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(708.858.017)	1.333.074.781
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit		59.487.958.613	45.129.080.672
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit		(60.196.816.630)	(43.796.005.891)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B)		(1.424.141.002)	1.449.521.646
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerinde net artış (A+B+C)		(1.424.141.002)	1.449.521.646
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	17	1.855.915.042	406.393.396
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	17	431.774.040	1.855.915.042

Takip eden açıklama ve dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. GENEL BİLGİLER

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 9 Haziran 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 470218 sicil numarası altında kaydedilerek 15 Haziran 2015 tarih ve 8841 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Yapı Kredi Portföy Para Piyasası Fonu'nun ("Fon") katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından 17 Kasım 2015 tarihinde onaylanmış ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile kurucusu Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. olan Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. B Tipi Şemsiye Fonu'na Bağlı Likit Alt Fonu (12. Alt Fon) Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.'ye devrolmuştur.

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

Kurucu:

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.
Levent Mah. Cömert Sok. No:1A/28, 34330, Beşiktaş / İstanbul

Yönetici:

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.
Levent Mah. Cömert Sok. No:1A/28, 34330, Beşiktaş / İstanbul

Portföy Saklayıcısı:

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.
Büyükdere Caddesi Yapı Kredi Plaza D Blok Levent / İstanbul

Saklayıcı Kurum:

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

B. FON'UN YÖNETİM STRATEJİSİ

Fon portföyündeki varlıklar SPK düzenlemelerine ve bağlı olduğu şemsiye fonun iç tüzüğüne uygun olarak seçilir ve fon portföyü, Yönetici tarafından bağlı olduğu fonun iç tüzüğünün 5. maddesi ve SPK'nın III-52.1 numaralı Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 5. maddesine ve fon izahnamesinin 2.3 maddesine uygun olarak yönetilir.

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 toplam değerinin en fazla %20'si oranında yabancı para ve sermaye piyasası araçları fon portföyüne dahil edilebilir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygunluk beyanı

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

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

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

31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar yayınlanmak üzere 29 Nisan 2021 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

(b) Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16

Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- o **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- o **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- o **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17’nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023’e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

Şirket yönetimi, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

(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 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2020 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 2019 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(d) Netleştirme/Mahsup

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

(e) Raporlama Para Birimi

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

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Fon'un, 2020 yılı içerisinde 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, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

(a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve Borsa Para Piyasasından alacaklardan oluşmaktadır. Vadeli İşlem 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) 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.

(c) Finansal varlıklar

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

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" hesabına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler, faiz geliri olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü gelirleri ise ayrı olarak, temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir.

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak "İskonto edilmiş bedeli" ile değerlendirilmektedir.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Bu kapsamda, Fon yönetimi 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin TFRS 9'a göre hesaplamış olduğu değer düşüklüğü karşılığı tutarının finansal tabloların bütünü değerlendirildiğinde önemsiz olduğunu tespit etmiştir.

(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) Yabancı para çevrimi

Fon'un geçerli ve finansal tabloların sunumunda kullanılan para birimi TL'dir. Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak; yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan; yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan TL'ye çevrilmiştir. Çevrimler sonucu oluşan kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmıştır.

(g) İlişkili taraflar

Bu finansal tablolarda, Fon'un Kurucusu ve Yöneticisi, Kurucu ve Yönetici'nin ortakları ve doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşları, Kurucu üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilir.

(h) Finansal araçların netleştirilmesi

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(i) Satış ve geri alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler ("Repo"), finansal durum tablosunda "Teminata verilen finansal varlıklar" altında fon portföyünde tutulmuş amaçlarına göre "Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan" portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte "Repo borçları" hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için etkin faiz oranı yöntemine göre gider reeskontu hesaplanmaktadır. Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karşılığında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet ("Ters repo") işlemleri finansal durum tablosunda "Finansal varlıklar" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi"ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

(j) Gelir/giderin tanınması

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

Bilançoda bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden "Finansal varlıklar" hesabına alacak/borç kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; "Finansal varlıklar" hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark 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.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte finansal tablolara kaydedilir.

Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak, yıllık fon toplam değerinin Kurucu ile portföy yönetimi çerçeve sözleşmesi ile belirlenen oranda Fon yönetim ücreti ödenmektedir. İlgili ücret pay fiyatı açıklama günlerinde tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

Tüm giderler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir.

(k) Vergi karşılığı

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 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 ortallıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

(l) 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.

(m) Katılma payları

Katılma payları pay sahiplerinin opsiyonuna bağlı olarak paraya çevrilebilir olup, finansal yükümlülük olarak değerlendirilmektedir.

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

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(n) Uygulanan değerlendirme esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
 - Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
- (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
- (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
- i) 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.
 - ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - viii) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - ix) (vii) ve (viii) 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.
- 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.
 - Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon'un finansal tabloları, fonun sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon, Fon'un yatırım stratejisine uygun olarak çeşitli menkul kıymetlere ve türevlere yatırım yapmak amacıyla tek faaliyet bölümü olarak yapılanmıştır. Fon'un tüm faaliyetleri birbiriyle ilişkili ve birbirlerine bağımlıdır. Dolayısıyla tüm önemli faaliyet kararları Fon'u tek bir bölüm olarak değerlendirmek suretiyle alınmaktadır. Tek faaliyet bölümüne ilişkin bilgiler Fon'un bir bütün olarak sunulan finansal tablo bilgilerine eşittir.

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	14.941	8.693
	14.941	8.693
Borçlar (Dipnot 6)		
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti (*)	3.707.014	4.229.308
	3.707.014	4.229.308

(*) İlişkili taraflara borçlar fon yönetim ücreti tahakkukundan oluşmaktadır. Fon'un sermaye piyasası araçlarından oluşan menkul kıymetler portföyü Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından yönetilmektedir. Fona, her gün için fon toplam değerinin %0,00405'inden (yüzbindedörtvirgülbir) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilmekte ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde veya bilanço gününde kurucu, yönetici ve pay alım satımına aracılık eden kuruluşlar arasında paylaştırılmaktadır.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- b) 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

Niteliklerine göre giderler (Dipnot 8)

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.- Fon yönetim ücreti	52.188.764	34.167.623
	52.188.764	34.167.623

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	1.572.023.949	1.068.251.215
	1.572.023.949	1.068.251.215

6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek fon yönetim ücretleri	3.707.014	4.229.308
SPK kayıt ücreti	143.360	163.024
Borsa tahvil payı	71.878	40.681
Ödenecek takas saklama komisyonu	61.434	17.365
Ödenecek denetim ücreti	5.393	5.232
Portföy saklama hizmeti	4.991	4.095
Kamuyu Aydınlatma Platformu ("KAP") ücreti	3.825	3.187
Katılma belgesi küsürat karşılığı	(30)	(38)
Diğer borçlar	901	828
	3.998.766	4.463.682

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Fon'un kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda giderler niteliklerine göre sunulmuş olup, esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yönetim ücretleri (*)	52.188.764	34.167.623
Komisyon ve diğer işlem ücretleri (**)	6.039.330	3.615.613
Kurul ücretleri	673.532	563.313
Saklama ücretleri	587.374	280.764
Denetim ücretleri	10.388	9.602
Toplam	59.499.388	38.636.915

- (*) Fon her gün için fon toplam değerinin %0,00405'i oranında yönetim ücreti tahakkuk ettirmektedir (31 Aralık 2019 %0,00325). Bu ücret her ayın sonunu izleyen bir hafta içinde veya bilanço gününde ödenir.
- (**) Fon izahnamesi 7.1.3'te açıklanan 1 Ocak - 31 Aralık 2020 tarihleri arasında geçerli olan komisyon oranları üzerinden, ilgili kurumlara ödenmektedir.

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Finansman bonusu	849.165.718	-
Özel sektör kira sertifikası	9.622.479	-
Özel sektör tahvili	2.023.920	330.381.534
Devlet tahvili	-	104.845
	860.812.117	330.486.379

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Özel sektör tahvili	2.023.920	2.023.920	6,19	327.790.000	330.381.534	1,00-4,80
Özel sektör sertifikaları	9.410.000	9.622.479	3,47-4,00	-	-	-
Finansman bonusu	845.590.000	849.165.718	0,00-2,35	-	-	-
Devlet tahvili	-	-	-	100.000	104.845	10,50
	860.812.117			330.486.379		

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, teminata verilen finansal varlıklar bulunmamaktadır.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	2.867.057.416	3.260.313.270
Fiyat raporu üzerine verilen düzeltmelerin etkisi	-	-
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	2.867.057.416	3.260.313.270

11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faiz gelirleri	56.927.652	12.612.384
Özel sektör tahvili	52.949.991	12.612.384
Kira Sertifikası	3.977.661	-
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar	314.469.347	515.374.963
Borsa para piyasasına ilişkin gerçekleşmiş kar	36.536.875	15.789.547
Ters repolara ilişkin gerçekleşmiş kar	185.514.554	225.994.626
Özel sektör tahvillerine ilişkin gerçekleşmiş kar	29.055.391	37.616.832
Kira sertifikalarına ilişkin gerçekleşmiş kar	(1.595.092)	-
Vadeli mevduatlara ilişkin gerçekleşmiş kar	58.697.747	217.796.280
Devlet tahvillerine ilişkin gerçekleşmiş kar	811.553	1.628.890
Katılım hesaplarına ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	5.448.319	16.548.788
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	3.254.709	(436.236)
Özel sektör tahvillerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	9.273.994	(7.048.683)
Borsa para piyasasına ilişkin gerçekleşmemiş (zarar)/kar	4.166.793	(3.983.579)
Devlet tahvillerine ilişkin gerçekleşmemiş (zarar)/kar	(1.101)	(26.380)
Ters repolara ilişkin gerçekleşmemiş kar	437.735	(191.439)
Kurucudan gider karşılık alacakların faklarına ilişkin gerçekleşmemiş kar	-	(1.173.497)
Vadeli mevduatlara ilişkin gerçekleşmemiş (zarar)/kar	(8.986.994)	9.587.909
Katılım hesaplarına ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	(1.836.803)	2.399.433
Kira sertifikalarına ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	201.085	-
	374.651.708	527.551.111

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kurucudan tahsil edilen gider karşılıkları	-	1.183.590
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	461.255	880.674
	461.255	2.064.264
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
KAP gideri	4.479	3.187
Vergi, resim ve harçlar	1.376	157.408
E-Fatura gideri	1.180	1.298
Noter tasdik ve ücretleri	280	197
Küsürat farkları	131	118
Diğer giderler	3.966	1.743
	11.412	163.951

13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

14 - TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 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.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

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 2020		31 Aralık 2019	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	438.220.116	438.220.116	1.866.039.358	1.866.039.358
Ters repo alacakları	1.572.023.949	1.572.023.949	1.068.251.215	1.068.251.215
Finansal varlıklar	860.812.117	860.812.117	330.486.379	330.486.379
Diğer borçlar	3.998.766	3.998.766	4.463.682	4.463.682

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

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan girdilerin seviyelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt 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.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (alım satım amaçlı finansal varlıklar) devlet iç borçlanma senetleri, özel sektör tahvilleri ve hisse senetlerinden oluşmaktadır ve rayiç değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır. Bu sebeple, söz konusu varlıkların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi birinci seviyedir.

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansman bonusu	849.165.718	-	-
Özel sektör kira sertifikası	9.622.479	-	-
Özel kesim tahvilleri	2.023.920	-	-
	860.812.117	-	-

31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Özel kesim tahvilleri	330.381.534	-	-
Devlet tahvili	104.845	-	-
Finansman bonusu	-	-	-
	330.486.379	-	-

16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bankalardaki nakit	212.628.943	1.730.599.345
Vadeli mevduat (*)	162.126.778	1.548.249.637
Vadesiz mevduat	17.367	10.740
Katılım hesapları	50.502.165	182.338.968
Borsa para piyasası alacakları (**)	225.573.806	135.440.013
	438.220.116	1.866.039.358

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Fon portföyü içerisinde 162.126.778 TL bakiyeli (31 Aralık 2019: 1.548.249.637 TL) vadeli mevduat bulunmakta olup, ortalama faiz oranı % 17,58 (31 Aralık 2019: %23,46)'tir.

(**) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacakların vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %16,28 (31 Aralık 2019: 11,00 %) 'dir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Fon'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	438.220.116	1.866.039.358
Faiz tahakkukları (-)	(6.446.076)	(10.124.316)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	431.774.040	1.855.915.042

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

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	3.260.313.270	1.436.423.980
Toplam değeri/net varlık değerinde artış	315.602.163	490.814.509
Katılma payı ihraç tutarı	59.487.958.613	45.129.080.672
Katılma payı iade tutarı	(60.196.816.630)	(43.796.005.891)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	2.867.057.416	3.260.313.270

	2020	2019
Birim pay değeri		
Fon toplam değeri (TL)	2.867.057.416	3.260.313.270
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	8.990.539.173	11.210.029.059
Birim pay değeri (TL)	0,318897	0,290839

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla (Adet)	11.210.029.059	5.945.809.803
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	196.228.657.354	167.788.244.700
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(198.448.147.240)	(162.524.025.444)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	8.990.539.173	11.210.029.059

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çıkarılmış katılma belgeleri 8.990.539.173 (31 Aralık 2019: 11.210.029.059) adettir. Fon'a ait menkul kıymetler ve katılma belgeleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden menkul kıymetler Takasbank güvencesi altındadır.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

Fon faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve fon'u olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Fon menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Yönetici Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

i. Piyasa riski açıklamaları

Yoğunlaşma riski

Fon içtüzüğünde belirlenen yöntemler uygulanmış olup, söz konusu yatırım stratejisi de dahil olmak üzere, fona alınacak menkul kıymetlerin fon portföyüne oranı işlemleri mevzuata, içtüzük ve izahnamede belirlenen sınırlamalara uygunluk arz etmektedir.

Faiz oranı riski

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri - Vadeli mevduat	162.126.778	1.548.249.637
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	1.572.023.949	1.068.251.215
Nakit ve nakit benzerleri - Katılım hesabı	50.502.165	182.338.968
Nakit ve nakit benzerleri - Borsa para piyasası alacakları	225.573.806	135.440.013
Finansal varlıklar	22.386.057	104.845

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	838.426.060	330.381.534
--------------------	-------------	-------------

Faiz oranı değişimlerinin değişken faizli finansal araçlar üzerindeki etkisi nedeniyle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı kar 18.111.549 TL (31 Aralık 2019: 9.885.908) artacak veya 18.111.549 TL (31 Aralık 2019: 9.885.908) azalacaktı.

Fiyat riski

Fon'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla açık VİOP sözleşmeleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Fon'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Döviz Pozisyonu Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Fon'un 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemleri bulunmadığından dolayı kur riskine maruz kalmamıştır.

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020						Vadesiz	Toplam
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl üzeri			
Diğer borçlar	3.998.766	-	-	-	-	-	-	3.998.766
Toplam yükümlülükler	3.998.766	-	-	-	-	-	-	3.998.766

	31 Aralık 2019						Vadesiz	Toplam
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl üzeri			
Diğer borçlar	4.463.682	-	-	-	-	-	-	4.463.682
Toplam yükümlülükler	4.463.682	-	-	-	-	-	-	4.463.682

Katılma payları pay sahibinin opsiyonunda talep edildiği anda paraya çevrilebilmektedir. Ancak yönetim yukarıda sunulan sözleşmeye bağlı vade analizinin gerçek nakit akışlarını yansıtmaması beklememektedir, zira katılma payı sahipleri katılım paylarını daha uzun sürelerde elde tutmaktadır.

iii. 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 2020 ve 2019 tarihlerinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Nakit Mevduat		Ters Repo Alacakları		Ticari Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2020									
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	14.941	438.205.175	-	1.572.023.949	-	-	860.812.117	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı									
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.941	438.205.175	-	1.572.023.949	-	-	860.812.117	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	Nakit Mevduat		Ters Repo Alacakları		Ticari Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2019									
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	8.693	1.866.030.665	-	1.068.251.215	-	-	330.486.379	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı									
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.693	1.866.030.665	-	1.068.251.215	-	-	330.486.379	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

- (i) 31 Aralık 2020 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.
- (ii) 31 Aralık 2020 itibarıyla alınan bedelsiz hisse senetleri bulunmamaktadır.

.....

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 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**



YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

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

Yapı Kredi Portföy Para Piyasası Fonu'nun ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Yapı Kredi Portföy Para Piyasası Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK ve Yapı Kredi 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.

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Nisan 2021

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

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

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Yapı Kredi Portföy Para Piyasası Fonu

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 1.000.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 2.867.057.419 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 8.990.539.173 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon, 29 Haziran 2000 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Fon kurulduğu günden itibaren süresizdir

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 0,318897 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 0,290839 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %9,65'tir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %20,39'dur.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Özel Sektör Tahvili	29.12%
Kira Sertifikası-Özel Sektör-TL	0.37%
Devlet Tahvili Ters Repo	51.53%
Borsa Para Piyasası	13.60%
Vadeli_TL	4.28%
Katılım Hesabı	1.11%

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %8,99’dur.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Devlet Borçlanma Senetleri: %44,02

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 12.517’dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 59.487.958.613 TL’dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 60.196.816.630 TL’dir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

Menkul Kıymet	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Menkul Tanımı	Normal Faiz Oran	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oran	Borsa Sözle. No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																	
B1.ÖZEL SEKTÖR																	
BORÇLANMA ARAÇLARI																	
FİNANSMAN BONOSU																	
	Türkiye Halk Bankası	07.01.2021	TRFTHAL12136	TRFTHAL12136	0,50%	12,000	10.000.000,0000	102,04	14.12.2020	0,00%			102,916	1	10.291.600,00	1,21%	0,36%
	İş Bankası	07.01.2021	TRFTISB12129	TRFTISB12129	0,00%	0,000	25.000.000,0000	96,818	06.10.2020	0,00%			99,791	1	24.947.750,00	2,93%	0,87%
	İş Faktoring	08.01.2021	TRFISFA12112	TRFISFA12112	0,00%	0,000	40.000.000,0000	97,091316	16.12.2020	0,00%			99,746	1	39.898.400,00	4,69%	1,39%
	Yapı ve Kredi Bankası	08.01.2021	TRFYKKB12148	TRFYKKB12148	0,75%	12,000	33.000.000,0000	100	21.08.2020	0,00%			101,349	1	33.445.170,00	3,93%	1,16%
	Yapı Kredi Faktoring	14.01.2021	TRFYAKF12116	TRFYAKF12116	0,00%	0,000	16.000.000,0000	96,838	26.10.2020	0,00%			99,479	1	15.916.640,00	1,87%	0,55%
	Yapı ve Kredi Bankası	15.01.2021	TRFYKKB12122	TRFYKKB12122	0,00%	0,000	50.000.000,0000	95,855044	28.07.2020	0,00%			99,433	1	49.716.500,00	5,84%	1,73%
	Akbank	20.01.2021	TRFAKBK12148	TRFAKBK12148	0,00%	0,000	49.100.000,0000	95,587773	24.07.2020	0,00%			99,205	1	48.709.655,00	5,72%	1,70%
	Türkiye Vakıflar Bankası	21.01.2021	TRFVKFB12169	TRFVKFB12169	1,05%	12,000	30.000.000,0000	100	20.10.2020	0,00%			100,63	1	30.189.000,00	3,55%	1,05%
	Yapı ve Kredi Bankası	05.02.2021	TRFYKKB22147	TRFYKKB22147	0,25%	12,000	50.000.000,0000	100	13.11.2020	0,00%			100,465	1	50.232.500,00	5,90%	1,75%
	İş Faktoring	11.02.2021	TRFISFA22111	TRFISFA22111	0,00%	0,000	15.000.000,0000	96,262	13.11.2020	0,00%			98,279	1	14.741.850,00	1,73%	0,51%
	Türkiye Vakıflar Bankası	12.02.2021	TRFVKFB22143	TRFVKFB22143	0,25%	12,000	30.000.000,0000	100	13.11.2020	0,00%			102,144	1	30.643.200,00	3,60%	1,07%
	Türkiye Garanti Bankası	17.02.2021	TRFGRAN22129	TRFGRAN22129	0,50%	12,000	70.000.000,0000	100	25.11.2020	0,00%			100,53	1	70.371.000,00	8,27%	2,45%
	Akbank	18.02.2021	TRFAKBK22170	TRFAKBK22170	1,00%	12,000	55.000.000,0000	100	04.12.2020	0,00%			101,305	1	55.717.750,00	6,55%	1,94%
	Türkiye Garanti Bankası	23.02.2021	TRFGRAN22137	TRFGRAN22137	1,00%	12,000	50.000.000,0000	100	04.12.2020	0,00%			100,151	1	50.075.500,00	5,88%	1,74%
	Yapı Kredi Faktoring	23.02.2021	TRFYAKF22115	TRFYAKF22115	0,00%	0,000	8.500.000,0000	96,954	22.12.2020	0,00%			97,431	1	8.281.635,00	0,97%	0,29%
	Yapı ve Kredi Bankası	26.02.2021	TRFYKKB22154	TRFYKKB22154	0,50%	12,000	20.000.000,0000	100	25.11.2020	0,00%			100,45	1	20.090.000,00	2,36%	0,70%
	Yapı Kredi Faktoring	04.03.2021	TRFYAKF32114	TRFYAKF32114	0,00%	0,000	9.000.000,0000	96	04.12.2020	0,00%			97,227	1	8.750.430,00	1,03%	0,30%
	Deniz Bank A.Ş.	05.03.2021	TRFDZBK32155	TRFDZBK32155	0,25%	12,000	10.000.000,0000	100	20.11.2020	0,00%			100,487	1	10.048.700,00	1,18%	0,35%
	Yapı Kredi Faktoring	05.03.2021	TRFYAKF32122	TRFYAKF32122	0,00%	0,000	5.000.000,0000	96,351	16.12.2020	0,00%			97,079	1	4.853.950,00	0,57%	0,17%
	Yapı Kredi Faktoring	05.03.2021	TRFYAKF32130	TRFYAKF32130	0,00%	0,000	7.000.000,0000	96,763	29.12.2020	0,00%			96,908	1	6.783.560,00	0,80%	0,24%
	Türk Ekonomi Bankası	19.03.2021	TRFTEBK32131	TRFTEBK32131	2,35%	4,000	2.990.000,0000	98,2858	25.12.2020	0,00%			98,618	1	2.948.678,20	0,35%	0,10%
	Finansbank	26.03.2021	TRFFNBK32115	TRFFNBK32115	0,30%	12,000	20.000.000,0000	100	20.11.2020	0,00%			100,61	1	20.122.000,00	2,36%	0,70%
	Yapı ve Kredi Bankası	26.03.2021	TRFYKKB32112	TRFYKKB32112	1,00%	12,000	10.000.000,0000	100	23.12.2020	0,00%			100,439	1	10.043.900,00	1,18%	0,35%
	Finansbank	02.04.2021	TRFFNBK42114	TRFFNBK42114	0,50%	12,000	25.000.000,0000	100	27.11.2020	0,00%			100,532	1	25.133.000,00	2,95%	0,88%
	Finansbank	09.04.2021	TRFFNBK42122	TRFFNBK42122	1,00%	12,000	50.000.000,0000	100	04.12.2020	0,00%			101,463	1	50.731.500,00	5,96%	1,77%
	Türkiye Vakıflar Bankası	09.04.2021	TRFVKFB42158	TRFVKFB42158	1,00%	12,000	100.000.000,0000	100	04.12.2020	0,00%			101,339	1	101.339.000,00	11,91%	3,53%

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

Menkul Kıymet	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Menkul Tanımı	Normal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözle. No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
B.BORÇLANMA ARAÇLARI																	
B1.ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																	
FİNANSMAN BONOSU																	
	Finansbank	16.04.2021	TRFFNBK42130	TRFFNBK42130	1,10%	12,000	25.000.000,0000	100	18.12.2020	0,00%			100,647	1	25.161.750,00	2,96%	0,88%
	Yapı ve Kredi Bankası	16.04.2021	TRFYKKBK42129	TRFYKKBK42129	1,00%	12,000	20.000.000,0000	100	15.12.2020	0,00%			100,831	1	20.166.200,00	2,37%	0,70%
	Türk Ekonomi Bankası	22.04.2021	TRFTEBK42130	TRFTEBK42130	0,82%	12,000	10.000.000,0000	97,829242	07.12.2020	0,00%			98,149	1	9.814.900,00	1,15%	0,34%
Toplam							845.590.000,0000								849.165.718,20		29,58%
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ																	
	Otokoç Otomotiv	15.03.2021	TRSOTKO32110	TRSOTKO32110	6,19%	4,000	2.000.000,0000	100,491	15.12.2020	0,00%			101,196	1	2.023.920,00	0,24%	0,07%
Toplam							2.000.000,0000								2.023.920,00		0,07%
GRUP TOPLAMI							847.590.000,0000								851.189.638,20		29,65%
TOPLAM							847.590.000,0000								851.189.638,20		29,65%
C.KİRA SERTİFİKALARI																	
ÖZEL SEKTÖR-TL																	
	ZİRAAT KATILIM BANKASI	06.01.2021	TRDZKVK12114	TRDZKVK12114	3,47%	12,000	910.000,0000	101,25206	16.11.2020	0,00%			103,296	1	939.993,60	9,77%	0,03%
	ZİRAAT KATILIM BANKASI	26.01.2021	TRDZKVK12122	TRDZKVK12122	3,70%	12,000	5.000.000,0000	100	14.10.2020	0,00%			102,627	1	5.131.350,00	53,33%	0,18%
	ZİRAAT KATILIM BANKASI	24.02.2021	TRDZKVK22139	TRDZKVK22139	4,00%	12,000	3.500.000,0000	100	18.11.2020	0,00%			101,461	1	3.551.135,00	36,90%	0,12%
Toplam							9.410.000,0000								9.622.478,60		0,34%
GRUP TOPLAMI							9.410.000,0000								9.622.478,60		0,34%
Ç.TUREV ARAÇLAR																	
ViOP NAKİT TEMİNAT																	
							0,0000								0	0,00%	0,00%
Toplam							0,0000								0		0,00%
GRUP TOPLAMI							0,0000								0		0,00%
TERS REPO - DT																	
		04.01.2021	TRT020322T17	TRT020322T17	18,00%		45.088.767,1200	96,1324	31.12.2020	19,70%		46.810.460,00	96,1797	1	45.022.175,38	2,24%	1,57%
		04.01.2021	TRT020322T17	TRT020322T17	18,00%		45.088.767,1200	96,1324	31.12.2020	19,70%		46.810.460,00	96,1797	1	45.022.175,38	2,24%	1,57%
Ara Toplam			TRT020322T17	TRT020322T17			90.177.534,2400								90.044.350,76	4,48%	3,14%

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

Menkul Kıymet	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Menkul Tanımı	Normal Faiz Oran	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oran	Borsa Sözle. No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
		04.01.2021	TRT020823T11	TRT020823T11	18,00%		4.007.890,4100	222,4181	31.12.2020	19,70%		1.798.415,00	222,528	1	4.001.971,14	0,20%	0,14%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		11.021.698,6300	96,9497	31.12.2020	19,70%		11.346.090,00	96,9975	1	11.005.420,65	0,55%	0,38%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		9.017.753,4200	96,9497	31.12.2020	19,70%		9.283.165,00	96,9975	1	9.004.435,08	0,45%	0,31%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		39.076.931,5100	96,9497	31.12.2020	19,70%		40.227.030,00	96,9975	1	39.019.218,67	1,94%	1,36%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		21.041.424,6600	96,9497	31.12.2020	19,70%		21.660.710,00	96,9975	1	21.010.348,51	1,05%	0,73%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		41.080.876,7100	96,9497	31.12.2020	19,70%		42.289.955,00	96,9975	1	41.020.204,24	2,04%	1,43%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		29.057.205,4800	96,9497	31.12.2020	19,70%		29.912.410,00	96,9975	1	29.014.290,80	1,44%	1,01%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		11.021.698,6300	96,9497	31.12.2020	19,70%		11.346.090,00	96,9975	1	11.005.420,65	0,55%	0,38%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		21.041.424,6600	96,9497	31.12.2020	19,70%		21.660.710,00	96,9975	1	21.010.348,51	1,05%	0,73%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		21.041.424,6600	96,9497	31.12.2020	19,70%		21.660.710,00	96,9975	1	21.010.348,51	1,05%	0,73%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		39.076.931,5100	96,9497	31.12.2020	19,70%		40.227.030,00	96,9975	1	39.019.218,67	1,94%	1,36%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		29.057.205,4800	96,9497	31.12.2020	19,70%		29.912.410,00	96,9975	1	29.014.290,80	1,44%	1,01%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		29.057.205,4800	96,9497	31.12.2020	19,70%		29.912.410,00	96,9975	1	29.014.290,80	1,44%	1,01%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		39.076.931,5100	96,9497	31.12.2020	19,70%		40.227.030,00	96,9975	1	39.019.218,67	1,94%	1,36%
		04.01.2021	TRT050527T17	TRT050527T17	18,00%		11.021.698,6300	96,9497	31.12.2020	19,70%		11.346.090,00	96,9975	1	11.005.420,65	0,55%	0,38%
Ara Toplam			TRT050527T17	TRT050527T17			350.690.410,9700								350.172.475,21	17,42%	12,20%
		04.01.2021	TRT060121T16	TRT060121T16	18,00%		11.021.698,6300	262,8372	31.12.2020	19,70%		4.185.100,00	262,967	1	11.005.420,65	0,55%	0,38%
		04.01.2021	TRT060121T16	TRT060121T16	18,00%		16.031.561,6400	262,8371	31.12.2020	19,70%		6.087.420,00	262,967	1	16.007.884,58	0,80%	0,56%
		04.01.2021	TRT060121T16	TRT060121T16	17,96%		50.098.410,9600	271,501	31.12.2020	19,65%		18.416.139,00	271,634	1	50.024.584,60	2,49%	1,74%
		04.01.2021	TRT060121T16	TRT060121T16	11,42%		250.312,8800	271,5001	31.12.2020	12,09%		92.081,00	271,585	1	250.078,18	0,01%	0,01%
		04.01.2021	TRT060121T16	TRT060121T16	18,00%		36.071.013,7000	262,8374	31.12.2020	19,70%		13.696.680,00	262,967	1	36.017.740,31	1,79%	1,25%
		04.01.2021	TRT060121T16	TRT060121T16	18,00%		14.027.616,4400	262,8373	31.12.2020	19,70%		5.326.490,00	262,967	1	14.006.899,01	0,70%	0,49%
Ara Toplam			TRT060121T16	TRT060121T16			127.500.614,2500								127.312.607,33	6,33%	4,43%
		04.01.2021	TRT070727T13	TRT070727T13	18,00%		7.013.808,2200	164,0164	31.12.2020	19,70%		4.267.865,00	164,097	1	7.003.449,50	0,35%	0,24%
		04.01.2021	TRT070727T13	TRT070727T13	18,00%		8.015.780,8200	164,0164	31.12.2020	19,70%		4.877.560,00	164,097	1	8.003.942,29	0,40%	0,28%
		04.01.2021	TRT070727T13	TRT070727T13	18,00%		10.019.726,0300	164,0164	31.12.2020	19,70%		6.096.950,00	164,097	1	10.004.927,86	0,50%	0,35%
		04.01.2021	TRT070727T13	TRT070727T13	18,00%		7.013.808,2200	164,0164	31.12.2020	19,70%		4.267.865,00	164,097	1	7.003.449,50	0,35%	0,24%
		04.01.2021	TRT070727T13	TRT070727T13	18,00%		7.013.808,2200	164,0164	31.12.2020	19,70%		4.267.865,00	164,097	1	7.003.449,50	0,35%	0,24%
		04.01.2021	TRT070727T13	TRT070727T13	18,00%		7.013.808,2200	164,0164	31.12.2020	19,70%		4.267.865,00	164,097	1	7.003.449,50	0,35%	0,24%

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

Menkul Kıymet	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Menkul Tamamı	Normal Faiz Oran	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oran	Borsa Sözle. No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
		04.01.2021	TRT070727T13	TRT070727T13	18,00%		7.013.808,2200	164,0164	31.12.2020	19,70%		4.267.865,00	164,097	1	7.003.449,50	0,35%	0,24%
		04.01.2021	TRT070727T13	TRT070727T13	18,00%		7.013.808,2200	164,0164	31.12.2020	19,70%		4.267.865,00	164,097	1	7.003.449,50	0,35%	0,24%
Ara Toplam			TRT070727T13	TRT070727T13			60.118.356,1700								60.029.567,15	2,99%	2,09%
		04.01.2021	TRT080323T10	TRT080323T10	18,00%		34.067.068,4900	86,8127	31.12.2020	19,70%		39.164.755,00	86,8555	1	34.016.754,73	1,69%	1,18%
		04.01.2021	TRT090621T18	TRT090621T18	18,00%		43.084.821,9200	90,7949	31.12.2020	19,70%		47.359.490,00	90,8396	1	43.021.189,81	2,14%	1,50%
		04.01.2021	TRT090621T18	TRT090621T18	18,00%		7.013.808,2200	90,7949	31.12.2020	19,70%		7.709.685,00	90,8396	1	7.003.449,50	0,35%	0,24%
		04.01.2021	TRT090621T18	TRT090621T18	18,00%		7.013.808,2200	90,7949	31.12.2020	19,70%		7.709.685,00	90,8396	1	7.003.449,50	0,35%	0,24%
		04.01.2021	TRT090621T18	TRT090621T18	18,00%		43.084.821,9200	90,7949	31.12.2020	19,70%		47.359.490,00	90,8396	1	43.021.189,81	2,14%	1,50%
		04.01.2021	TRT090621T18	TRT090621T18	18,00%		47.092.712,3300	90,7949	31.12.2020	19,70%		51.765.025,00	90,8396	1	47.023.160,96	2,34%	1,64%
		04.01.2021	TRT090621T18	TRT090621T18	18,00%		47.092.712,3300	90,7949	31.12.2020	19,70%		51.765.025,00	90,8396	1	47.023.160,96	2,34%	1,64%
		04.01.2021	TRT090621T18	TRT090621T18	18,00%		3.005.917,8100	90,7948	31.12.2020	19,70%		3.304.155,00	90,8395	1	3.001.478,36	0,15%	0,10%
		04.01.2021	TRT090621T18	TRT090621T18	18,00%		3.005.917,8100	90,7948	31.12.2020	19,70%		3.304.155,00	90,8395	1	3.001.478,36	0,15%	0,10%
Ara Toplam			TRT090621T18	TRT090621T18			200.394.520,5600								200.098.557,26	9,95%	6,97%
		04.01.2021	TRT100124T17	TRT100124T17	18,00%		5.009.863,0100	130,0843	31.12.2020	19,70%		3.843.660,00	130,148	1	5.002.463,93	0,25%	0,17%
		04.01.2021	TRT100124T17	TRT100124T17	18,00%		5.009.863,0100	130,0843	31.12.2020	19,70%		3.843.660,00	130,148	1	5.002.463,93	0,25%	0,17%
Ara Toplam			TRT100124T17	TRT100124T17			10.019.726,0200								10.004.927,86	0,50%	0,35%
		04.01.2021	TRT110226T13	TRT110226T13	18,00%		40.078.904,1100	93,4676	31.12.2020	19,70%		42.795.570,00	93,5137	1	40.019.711,45	1,99%	1,39%
		04.01.2021	TRT120122T17	TRT120122T17	17,96%		50.098.410,9600	99,037	31.12.2020	19,65%		50.486.182,00	99,0857	1	50.024.584,60	2,49%	1,74%
		04.01.2021	TRT140126T11	TRT140126T11	18,00%		30.059.178,0800	186,056	31.12.2020	19,70%		16.124.180,00	186,148	1	30.014.783,59	1,49%	1,05%
		04.01.2021	TRT170822T15	TRT170822T15	18,00%		43.084.821,9200	95,3379	31.12.2020	19,70%		45.102.720,00	95,3849	1	43.021.189,81	2,14%	1,50%
		04.01.2021	TRT170822T15	TRT170822T15	18,00%		43.084.821,9200	95,3379	31.12.2020	19,70%		45.102.720,00	95,3849	1	43.021.189,81	2,14%	1,50%
Ara Toplam			TRT170822T15	TRT170822T15			86.169.643,8400								86.042.379,62	4,28%	3,00%
		04.01.2021	TRT180123T10	TRT180123T10	18,00%		43.084.821,9200	98,875	31.12.2020	19,70%		43.489.275,00	98,9237	1	43.021.189,81	2,14%	1,50%
		04.01.2021	TRT180123T10	TRT180123T10	18,00%		42.082.849,3200	98,875	31.12.2020	19,70%		42.477.895,00	98,9237	1	42.020.697,03	2,09%	1,46%
		04.01.2021	TRT180123T10	TRT180123T10	18,00%		43.084.821,9200	98,875	31.12.2020	19,70%		43.489.275,00	98,9237	1	43.021.189,81	2,14%	1,50%
		04.01.2021	TRT180123T10	TRT180123T10	18,00%		43.084.821,9200	98,875	31.12.2020	19,70%		43.489.275,00	98,9237	1	43.021.189,81	2,14%	1,50%
		04.01.2021	TRT180123T10	TRT180123T10	18,00%		43.084.821,9200	98,875	31.12.2020	19,70%		43.489.275,00	98,9237	1	43.021.189,81	2,14%	1,50%
Ara Toplam			TRT180123T10	TRT180123T10			214.422.137,0000								214.105.456,27	10,65%	7,46%

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

Menkul Kıymet	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Menkul Tamamı	Normal Faiz Oran	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oran	Borsa Sözle. No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
		04.01.2021	TRT181023T19	TRT181023T19	18,00%		39.076.931,5100	114,9822	31.12.2020	19,70%		33.918.300,00	115,038839	1	39.019.218,67	1,94%	1,36%
		04.01.2021	TRT210721T11	TRT210721T11	17,96%		50.098.410,9600	262,868	31.12.2020	19,65%		19.020.954,00	262,997243	1	50.024.584,60	2,49%	1,74%
		04.01.2021	TRT210721T11	TRT210721T11	17,96%		21.041.332,6000	262,868	31.12.2020	19,65%		7.988.801,00	262,997232	1	21.010.325,53	1,05%	0,73%
Ara Toplam			TRT210721T11	TRT210721T11			71.139.743,5600								71.034.910,13	3,53%	2,47%
		04.01.2021	TRT230222T13	TRT230222T13	17,96%		50.098.410,9600	249,791	31.12.2020	19,65%		20.016.734,00	249,91382	1	50.024.584,60	2,49%	1,74%
		04.01.2021	TRT230222T13	TRT230222T13	17,96%		50.098.410,9600	249,791	31.12.2020	19,65%		20.016.734,00	249,91382	1	50.024.584,60	2,49%	1,74%
		04.01.2021	TRT230222T13	TRT230222T13	18,00%		20.039.452,0500	241,8198	31.12.2020	19,70%		8.270.620,00	241,939005	1	20.009.855,72	1,00%	0,70%
Ara Toplam			TRT230222T13	TRT230222T13			120.236.273,9700								120.059.024,92	5,97%	4,18%
		04.01.2021	TRT240227T17	TRT240227T17	18,00%		46.090.739,7300	94,2141	31.12.2020	19,70%		48.824.940,00	94,260573	1	46.022.668,17	2,29%	1,60%
Toplam							1.574.348.083,8700								1.572.023.948,86		54,75%
BPP		04.01.2021			16,50%	0,000	54.102.109,5900	100.000,00	19.11.2020	17,74%			101.942,53	1	54.029.539,40	2,69%	1,88%
		04.01.2021			16,00%	0,000	15.355.068,4900	100.000,00	11.11.2020	17,13%			102.234,16	1	15.335.123,78	0,76%	0,53%
		05.01.2021			16,25%	0,000	3.645.789,0400	100.000,00	26.11.2020	17,48%			101.601,32	1	3.639.359,34	0,18%	0,13%
		05.01.2021			16,25%	0,000	6.106.849,3200	100.000,00	26.11.2020	17,48%			101.601,32	1	6.096.079,31	0,30%	0,21%
		08.01.2021			16,00%	0,000	10.254.246,5800	100.000,00	11.11.2020	17,12%			102.232,22	1	10.223.221,87	0,51%	0,36%
		08.01.2021			16,00%	0,000	10.254.246,5800	100.000,00	11.11.2020	17,12%			102.232,22	1	10.223.221,87	0,51%	0,36%
		08.01.2021			16,00%	0,000	164.067,9500	100.000,00	11.11.2020	17,12%			102.232,23	1	163.571,57	0,01%	0,01%
		08.01.2021			16,00%	0,000	8.123.414,1400	100.000,00	11.11.2020	17,12%			102.232,22	1	8.098.836,37	0,40%	0,28%
		08.01.2021			16,00%	0,000	20.508.493,1500	100.000,00	11.11.2020	17,12%			102.232,22	1	20.446.443,73	1,02%	0,71%
		12.01.2021			16,00%	0,000	30.815.342,4700	100.000,00	11.11.2020	17,10%			102.230,28	1	30.669.084,93	1,53%	1,07%
		12.01.2021			16,00%	0,000	20.543.561,6400	100.000,00	11.11.2020	17,10%			102.230,28	1	20.446.056,63	1,02%	0,71%
		13.01.2021			16,25%	0,000	30.627.739,7300	100.000,00	27.11.2020	17,45%			101.554,09	1	30.466.227,85	1,52%	1,06%
		08.02.2021			17,00%	0,000	10.722.790,3600	100.000,00	11.11.2020	18,12%			102.354,73	1	10.538.442,65	0,52%	0,37%
		08.02.2021			17,00%	0,000	2.165.178,8200	100.000,00	11.11.2020	18,12%			102.354,73	1	2.127.954,76	0,11%	0,07%
		08.02.2021			17,00%	0,000	3.124.356,1600	100.000,00	11.11.2020	18,12%			102.354,73	1	3.070.641,82	0,15%	0,11%
Toplam							226.513.254,0200								225.573.805,88		7,86%

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

Menkul Kıymet	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Menkul Tanımı	Normal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözle. No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
KATILIM HESABI	ZTB	12.01.2021		32	17,55%		50.000.000,0000	0	11.12.2020				101,004329	1	50.502.164,62	2,51%	1,76%
Toplam							50.000.000,0000								50.502.164,62		1,76%
VADELİ MEVDUAT	TEB	12.01.2021		32	17,10%		50.000.000,0000	0	11.12.2020				100,980044	1	50.490.021,86	2,51%	1,76%
	TVB	12.01.2021		32	17,15%		50.000.000,0000	0	11.12.2020				100,982902	1	50.491.451,09	2,51%	1,76%
	THL	26.01.2021		32	18,50%		60.928.992,1200	0	25.12.2020				100,35503	1	61.145.305,28	3,04%	2,13%
Ara Toplam				32			210.928.992,1200								212.628.942,85	10,58%	7,41%
Toplam							160.928.992,1200								162.126.778,23		5,65%
GRUP TOPLAMI							2.011.790.330,0100					1.382.049.020,00			2.010.226.697,59		70,02%
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ							2.868.790.330,0100					1.382.049.020,00			2.871.038.814,39		

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİYAT RAPORU

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2020		Toplam
	Tutar TL	Grup %	
Fon/ortaklık portföy değeri	2.871.038.814		100,14
Hazır değerler	17.367		-
Kasa	-	-	-
Bankalar	17.367	100	-
Diğer hazır değerler	-	-	-
Alacaklar	-	-	-
Takastan alacaklar	-	-	-
Diğer alacaklar	-	-	-
Diğer varlıklar	-	-	-
Borçlar	3.998.766	-	0,14
Takasa borçlar	-	-	-
Yönetim ücreti	3.707.014	92,70	0,13
Ödenecek vergi	-	-	-
İhtiyatlar	-	-	-
Krediler	-	-	-
Diğer borçlar	291.751	7,30	0,01
Toplam değer/net varlık değeri	2.867.057.416		
Toplam katılma payı/Pay sayısı	8.990.539.173		
Katılma payı fiyatı	0,318897		

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Fon yönetim ücretleri	52.188.764
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	6.039.330
Kurul Ücretleri	673.532
Saklama Ücretleri	587.374
Denetim ücretleri	10.388
Kap Gideri	4.479
Vergi Resim ve Harçlar	1.376
E-Fatura Gideri	1.180
Noter Tasdik Ücretleri	280
Küsürat Farkları	131
Diğer Giderler	3.966
	59.510.800

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

DİĞER AÇIKLAMALAR

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

A. Geçen Yıl İçinde Rüçhan Hakkı Kullanımı, Bedelsiz Pay Alımı, Temettü ve Anapara Tahsilatına İlişkin Açıklamalar

A. Geçen Yıl İçinde Rüçhan Hakkı Kullanımı, Bedelsiz Pay Alımı, Temettü ve Anapara

- (i) 2020 yılı içerisinde Fon’un temettü geliri bulunmamaktadır.
- (ii) 2020 yılı içerisinde Fon’un aldığı bedelsiz hisse senetleri 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.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

PORTFÖYDEN SATIŞLAR

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

Sermaye Piyasası Kurulu’nun yayınlamış olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, satış detaylarına yer verilmemiştir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

İTFALAR

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nun yayınlamış olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, itfa detaylarına yer verilmemiştir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

PORTFÖYE ALIŞLAR

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

Sermaye Piyasası Kurulu’nun yayınlamış olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, alış detaylarına yer verilmemiştir.

YAPI KREDİ PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

- 1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:
 - a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin T.C. Merkez Bankası ("TCMB") döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - 1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - 7) Borsa dışı repo-ter 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, 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.

.....