

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN
FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**



TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

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

Tacirler Portföy Kartopu Serbest Fon'un ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Tacirler Portföy Kartopu Serbest Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK ve Tacirler 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, 18 Nisan 2022

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-8
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	9
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	10
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	11
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	12
VIII- İTFALAR.....	13
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	14
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	15

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Tacirler Portföy Sirius Serbest Fon

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 1.250.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 295.225.283 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 121.111.489 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 29 Haziran 2020 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Süresizdir.

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 2,437632 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 1,826418 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı 33,47'dir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı 33,47'dir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Hisse Senedi	78.55
Devlet Tahvili	4.48
Finansman Bonosu	13.61
TPP-TPP Borçlanma	0.3
Mevduat	0.1
Teminat	1.87
Repo - Trepo	1.09

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %32,86 'dır.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı;

Hisse Senedi 0,38

Devlet Tahvili 0,01

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 985,71'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 50.003.188 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 3.355 TL'dir.

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

			Nominal Faiz Oran	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi(3)	İç İskonto Oran	Borsa Sözleşme No(4)	Repo Teminat Tutarı(5)	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
İhraççı	Vade	ISIN Kodu												
HİSSE SENETLERİ														
HİSSE TÜRK	AKSA AKRİLİK KİMYA SANAYİİ A.Ş.	TRAAKSAW91E1		75,000.00	32.328567	31/12/21		80100517306187940020		34.280000	2,571,000.00	3.01	2.38	2.25
	AKSA AKRİLİK KİMYA SANAYİİ A.Ş.	TRAAKSAW91E1		25,000.00	33.533608	30/12/21		80100517306187940020		34.280000	857,000.00	1.00	0.79	0.75
	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ	TRAANSGR91O1		725,000.00	6.357991	31/12/21		80100517296303110020		6.570000	4,763,250.00	5.58	4.40	4.17
	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ	TRAANSGR91O1		(25,000.00)	6.357991	30/12/21		80100517296303110020		6.570000	(164,250.00)	(0.19)	(0.15)	(0.14)
	BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.	TRABAGFS91E2		70,000.00	17.548827	31/12/21		80100517326474470020		17.500000	1,225,000.00	1.43	1.13	1.07
	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	TRECOLA00011		60,000.00	91.684984	31/12/21		80100517339677590020		88.550000	5,313,000.00	6.22	4.91	4.65
	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	TRECOLA00011		(20,000.00)	91.684984	31/12/21		80100517339677590020		88.550000	(1,771,000.00)	(2.07)	(1.64)	(1.55)
	ENERJİSA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.	TREENSA00014		400,000.00	13.318924	24/12/21		80100517345791230020		12.880000	5,152,000.00	6.03	4.76	4.51
	ENERJİSA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.	TREENSA00014		(50,000.00)	13.318924	31/12/21		80100517345791230020		12.880000	(644,000.00)	(0.75)	(0.60)	(0.56)

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

GALATA WIND ENERJİ A.Ş.	TREGWIN00014	700,000.00	4.727883	31/12/21	80100517331449650020	5.840000	4,088,000.00	4.79	3.78	3.58
GALATA WIND ENERJİ A.Ş.	TREGWIN00014	100,000.00	5.634388	31/12/21	80100517331449650020	5.840000	584,000.00	0.68	0.54	0.51
İNDEKS BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ MÜHENDİSLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREINDX00019	900,000.00	7.724299	28/12/21	80100517327339310020	6.640000	5,976,000.00	7.00	5.52	5.23
İNDEKS BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ MÜHENDİSLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREINDX00019	(50,000.00)	7.712168	31/12/21	80100517327339310020	6.640000	(332,000.00)	(0.39)	(0.31)	(0.29)
İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	TREISMD00011	400,000.00	21.967736	30/12/21	80100517350498930020	23.340000	9,336,000.00	10.93	8.63	8.17
KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREKREL00019	0.52	9.403846	26/11/21	80100515617446960020	11.850000	6.16	0.00	0.00	0.00
KORDSA GLOBAL ENDÜSTRİYEL İPLİK VE KORD BEZİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRAKORDS91B2	170,000.00	33.611696	27/12/21	80100517339623350020	31.500000	5,355,000.00	6.27	4.95	4.68
KORDSA GLOBAL ENDÜSTRİYEL İPLİK VE KORD BEZİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRAKORDS91B2	(20,000.00)	33.410535	31/12/21	80100517339623350020	31.500000	(630,000.00)	(0.74)	(0.58)	(0.55)
KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.	TREKOAL00014	34,000.00	132.882735	31/12/21	80100517284064020020	115.700000	3,933,800.00	4.61	3.64	3.44

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.	TREKOAL00014	6,000.00	118.751850	30/12/21	80100517284064020020	115.700000	694,200.00	0.81	0.64	0.61
LOGO YAZILIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRALOGOW91U2	100,000.00	43.053028	27/12/21	80100517352731770020	41.620000	4,162,000.00	4.87	3.85	3.64
MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREMAVI00037	80,000.00	69.157593	30/12/21	80100517339757830020	69.700000	5,576,000.00	6.53	5.15	4.88
MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREMAVI00037	(10,000.00)	69.157593	31/12/21	80100517339757830020	69.700000	(697,000.00)	(0.82)	(0.64)	(0.61)
QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş.	TREQAGR00022	423,000.00	13.180665	30/12/21	80100517326409730020	12.170000	5,147,910.00	6.03	4.76	4.50
QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş.	TREQAGR00022	(23,000.00)	13.180665	31/12/21	80100517326409730020	12.170000	(279,910.00)	(0.33)	(0.26)	(0.24)
SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	TRESLEC00014	400,012.00	11.832655	31/12/21	80100517327696970020	11.800000	4,720,141.60	5.53	4.36	4.13
SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	TRESLEC00014	(50,012.00)	11.832655	31/12/21	80100517327696970020	11.800000	(590,141.60)	(0.69)	(0.55)	(0.52)
TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	TRASISEW91Q3	0.66	16.318690	22/12/21	80100516878179750020	13.380000	8.89	0.00	0.00	0.00

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.	TRESOKM00022	350,000.00	13.556725	31/12/21	80100517264862470020	12.710000	4,448,500.00	5.21	4.11	3.89
TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.	TRATOASO91H3	60,000.00	73.031934	31/12/21	80100517353129230020	75.7	4542000	5.32	4.2	3.97
TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.	TRATOASO91H3	(20,000.00)	73.031934	31/12/21	80100517353129230020	75.7	-1514000	(1.77)	(1.40)	(1.32)
TUPRAS-TÜRKİYE PETROL RAFINELERİ A.Ş.	TRATUPRS91E8	20,000.00	153.162888	31/12/21	80100517248257690020	154.4	3088000	3.62	2.85	2.7
	BAGFS.M	600,000.00	8.925119	08/12/21		17.5	10500000	12.28	9.74	9.19
GRUP TOPLAMI		5,430,001.18					85,410,515.05	100.00	78.96	91.13
BORÇLANMA SENETLERİ										
HAZİNE	TRT280531T14	4,000,000.00	132.284600	08/12/21	750836433112523752	141.252014	5,650,080.55	28.53	5.22	4.94
GRUP TOPLAMI		4,000,000.00					5,650,080.55	28.53	5.22	4.94
ÖZEL SEKTÖR										
FİNANSMAN BONOSU										
CREDITWEST	TRFTPCF12210	22.00	2,250,000.00	93.307000	10/09/21	19.067642	2,243,554.34	11.34	2.07	1.96
SÜMER FAKTORİNG A.Ş.	TRFSUMF22228	22.50	1,000,000.00	92.055000	17/09/21	20.588808	982,711.86	4.97	0.91	0.86
LİDER FAKTORİNG A.Ş.	TRFLDFK22215	20.75	2,000,000.00	93.713000	14/10/21	20.587808	1,960,391.37	9.91	1.81	1.71
TAM FACTORİNG A.Ş.	TRFTAMF32227	22.25	2,000,000.00	90.013000	02/09/21	20.521015	1,938,574.60	9.80	1.79	1.70
TAM FACTORİNG A.Ş.	TRFTAMF32219	13.20	5,000,000.00	100.000000	10/03/21	22.031488	5,084,707.38	25.69	4.70	4.45
CREDITWEST	TRFTPCF32218	19.25	2,000,000.00	93.769000	05/11/21	20.486773	1,930,763.71	9.76	1.78	1.69
GRUP TOPLAMI		14,250,000.00					14,140,703.26	71.47	13.06	12.37

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

TTP											
	TPP	14.60	625,750.00	14.600000	31/12/21	252575	14.600000	625,249.90	100.00	0.58	0.55
GRUP TOPLAMI			625,750.00					625,249.90	100.00	0.58	0.55
TÜREV											
FUTURES											
	F_GARAN0122		8,000.00	11.870000	30/12/21	801051254603 234010020	11.710000	9,368,000.00	-	-	-
UZUN											
GRUP TOPLAMI			8,000.00					9,368,000.00	-	-	-
VİOP NAKİT TEMİNATI											
	VİOP NAKİT TEMİNATI		2,359,540.00					2,359,540.00	100.00	2.18	-
GRUP TOPLAMI			2,359,540.00					2,359,540.00	100.00	2.18	-
DİĞER											
	DÖVİZ	FED	1,578.74	13.831733	31/12/21		13.329000	21,043.03	-	-	0.02
GRUP TOPLAMI			1,578.74					21,043.03	-	-	0.02
FON PORTFÖY DEĞERİ											
			26,674,869.92					117,575,131.79			

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİYAT RAPORU TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2021		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon/Ortaklık Portföy Değeri	108,186,089		94.64
Hazır Değerler	49,431		
Kasa	-	-	-
Bankalar	28,388	57.43	0.02
Diğer Hazır Değerler	21,043	-	-
Alacaklar	15,288,420		13.37
Takastan Alacaklar	15,288,420	100.00	13.37
Diğer Alacaklar			
Diğer Varlıklar			
Borçlar	(9,205,239)		(8.06)
Takasa Borçlar	(8,938,364)	97.04	(7.82)
T1 Alacakları	(6,078,308)	-	-
T2 Alacakları	(2,860,056)	-	-
Yönetim ücreti	(201,164)	2.18	(0.18)
Ödenecek Vergi	-	-	-
İhtiyatlar	-	-	-
Krediler	-	-	-
Diğer Borçlar	(65,711)	0.78	(0.06)
Diğer Borçlar	(60,346)	-	(0.05)
Denetim Reeskontu	(5,365)	-	-
Toplam Değer/Net Varlık Değeri	114,318,701		100.00

Toplam Katılma Payı/Pay Sayısı 125,000,000,000

Yatırım Fonları İçin Kurucu Tarafından
İktisap Edilen Katılma Payı 3,888,511

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021
SPK Kayda Alma Ücretleri	38,159
Aracılık Komisyon Giderleri	3,306,205
Saklama Giderleri	159,802
Fon Yönetim Ücretleri	4,540,815
Denetim Ücretleri	1,670
Diğer Giderler	29,010
	8,075,661

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

DİĞER AÇIKLAMALAR

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

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

		Bedelsiz	Bedelli
		Temettü Sermaye Artırımı	Sermaye Artırımı
AEFES	1,451,100.00	-	-
TCELL	783,571.80	-	-
ISMEN	750,000.00	-	-
AKGRT	331,500.00	-	-
SISE	326,454.55	-	-
CLEBI	178,516.88	-	-
AYGAZ	125,000.00	-	-
DOHOL	103,173.90	-	-
TATGD	100,000.00	-	-
TKFEN	76,845.32	-	-
SELEC	76,500.00	-	-
ALKIM	18,643.83	-	-
BAGFS	-	-	751,874.00

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.

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

PORTFÖYDEN SATIŞLAR

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

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

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

İTFALAR

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

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

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

PORTFÖYE ALIŞLAR

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

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

TACİRLER PORTFÖY KARTOPU SERBEST FON

FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

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

b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

1)

Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.

2)

Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.

3)

Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.

4)

Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.

5)

Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.

6)

Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

7)

Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.

8)

(1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.

9)

(7) ve (8) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.

c)

Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise

(b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

2)

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

.....