

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Tacirler Portföy Rigel Serbest (TL) Özel Fon Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

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

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

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara 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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Nisan 2024

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-32

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	17	92.676.076	1.850.780
Finansal varlıklar	9	107.952.447	160.357.894
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	17	54.534.254	39.550.180
Takas alacaklar		315.972.824	293.190.685
Diğer Alacaklar	6	-	12.970.000
Toplam varlıklar		571.135.601	507.919.539
Yükümlülükler			
Takas borçları	6	158.289.534	170.307.515
Diğer borçlar	6	521.670	98.087.706
Toplam yükümlülükler		158.811.204	268.395.221
Toplam değeri/Net varlık değeri		412.324.397	239.524.318

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	11.988.652	5.868.345
Temettü gelirleri		6.416.402	3.156.293
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	11	166.367.736	274.150.451
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	11	(14.168.264)	(181.063.823)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		203.527	245.717
Esas faaliyet gelirleri		170.808.053	102.356.983
Yönetim ücretleri	8	(1.501.456)	(812.187)
Saklama ücretleri	8	(383.915)	(189.570)
Denetim ücretleri	8	(47.233)	(14.000)
SPK Kurul ücretleri	8	(61.951)	(35.878)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(11.663.242)	(10.171.898)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(55.975)	(531.511)
Esas faaliyet giderleri		(13.713.772)	(11.755.044)
Esas faaliyet karı		157.094.281	90.601.939
Finansman Giderleri		-	-
Net dönem karı		157.094.281	90.601.939
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış)		157.094.281	90.601.939

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		239.524.318	68.045.427
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış		157.094.281	90.601.939
Katılma payı ihraç tutarı (+)	18	335.425.471	259.496.854
Katılma payı iade tutarı (-)	18	(319.719.673)	(178.619.902)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		412.324.397	239.524.318

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023
TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		74.793.904	(84.506.550)
Net dönem karı		157.094.281	90.601.939
Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(4.562.384)	172.040.188
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(12.314.246)	(5.867.342)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		14.168.264	181.063.823
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(6.416.402)	(3.156.293)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(96.143.047)	(356.173.315)
Alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(24.796.213)	(197.294.209)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalışlar) İlgili Düzeltmeler		38.237.183	(292.570.161)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(109.584.017)	133.691.055
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		56.388.850	(93.531.188)
Alınan faiz	11	11.988.652	5.868.345
Alınan temettü		6.416.402	3.156.293
B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları		15.705.798	80.876.952
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	18	335.425.471	259.496.854
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	18	(319.719.673)	(178.619.902)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)		90.499.702	(3.629.598)
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C)		90.499.702	(3.629.598)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri	17	1.849.991	5.479.589
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	17	92.349.693	1.849.991

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON (Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. GENEL BİLGİLER

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, dayanılarak ve bağlı olduğu şemsiye fonun içtüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere, halktan katılma belgeleri karşılığı toplanacak paralarla, katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla 1 Mart 2021 tarihinde kurulmuştur. 27 Haziran 2022 tarihinde Yeni Fon Unvanı "Tacirler Portföy Rigel Serbest Özel Fon" olmuştur, eski adıyla "Tacirler Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Özel Fon". Tacirler Portföy Rigel Serbest Özel Fonu'nun unvanı 25 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla Tacirler Portföy Rigel Serbest (TL) Özel Fonu olarak güncellenmiştir.

Fon Kurucu'su ve Saklayıcı Kurum'u ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez adres: Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Levent No:199 İç Kapı No:16 Şişli / İstanbul

Portföy Saklayıcısı:

Unvanı: Türkiye İş Bankası A.Ş.

Merkez adres: İş Kuleleri, Kule 1 Kat 2 PK:34330 Levent/Beşiktaş/İstanbul

Saklayıcı Kurum:

Unvanı: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

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

Fon süresi

Süresizdir.

Fon Portföyünün Yönetimi:

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

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

Fon Giderleri:

Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin %0,00137'ünden (yazıyla yüzbindebirvirgülotuzyedi) [(yıllık yaklaşık %0,5 (yazıyla yüzde yarım)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.'ye ödenir. Söz konusu ücret Kurucu ve Yönetici arasında, portföy yönetim sözleşmesi esaslarına göre paylaşılır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON (Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

A. GENEL BİLGİLER (Devamı)

Denetim ve Saklama Ücretleri:

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.2 No’lu “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK’nın 30 Aralık 2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları” başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Ölçüm Esasları:

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Fon’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Fon Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Nisan 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

B. FON’UN YÖNETİM STRATEJİSİ

Fon, katılma payları nitelikli yatırımcılara satılacak serbest özel fon statüsündedir.

Fon portföyüne alınacak finansal varlıklar Sermaye Piyasası Kurulu’nun düzenlemelerine ve bu izahnamede belirtilen esaslara uygun olarak seçilir ve portföy yöneticisi tarafından mevzuata uygun olarak yönetilir. Fon portföyünün yönetiminde ve yatırım yapılacak sermaye piyasası araçlarının seçiminde Tebliğ’in 4. maddesinde belirtilen varlıklar ve işlemler ile 6. maddesinde tanımlanan fon türlerinden serbest fon niteliğine uygun bir portföy oluşturulması esastır. Fon, Tebliğ’in 25. maddesinde yer alan serbest fonlara dair esaslara uyacaktır. Fon portföyünde yalnızca Türk lirası cinsinden varlıklar ve işlemler yer alacaktır. Fon portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunmayacaktır. ihraç edilmiş para ve sermaye piyasası araçları fon toplam değerinin %80’i ve fazlası olamaz.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON (Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR

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

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

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

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

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR (Devamı)

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- a. **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
 - **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
 - **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON (Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- b. *31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*
 - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
 - **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
 - **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.
 - **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
 - **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
 - **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

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

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

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

(d) Netleştirme/mahsup

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

(e) Raporlama para birimi

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

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

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

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON (Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

(a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve Borsa Para Piyasasından alacaklardan oluşmaktadır. Vadeli İşlemler ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) işlemleri için teminat olarak verilen ve bilanço tarihi itibarıyla açık bulunan işlemlerin değerlemesi sonucu hesaplanan tutarlar teminata verilen nakit ve nakit benzerleri hesabında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 17).

(b) Repo ve ters repo alacakları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük “Repo borçları” hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle “Ters repo alacakları” hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir (Dipnot 5).

(c) Finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Fon’da “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, 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.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

(d) Takas alacakları ve borçları

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

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

(e) Finansal yükümlülükler ve diğer finansal yükümlülükler

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

(f) Kur değişiminin etkileri

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON (Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(g) İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

(i) Temettü gelirleri

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

(j) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Fon, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 16).

(k) Vergi karşılığı

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ("GVK") Geçici 67. maddesinde 7 Temmuz 2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişiklik ve bu değişiklik çerçevesinde yayınlanan 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan karar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı değişiklik tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(l) Gelir/giderin tanınması

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

Bilançada bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile Fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon’dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden “Finansal varlıklar” hesabına alacak/borç kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; “Finansal varlıklar” hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark olduğu takdirde bu fark “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon’un muhasebe kayıtlarında bulunan “Fon payları değer artış/azalış” hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” hesaplarına aktarılır.

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

(m) Nakit akış tablosu

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

(n) Katılma payları

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

(o) Uygulanan değerlendirme ilkeleri

Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

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

**TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)**

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

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

(p) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") Standardı'nın uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon, finansal tablolarının işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlamıştır.

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon'un kurucusu ve yöneticisi Türkiye'de kurulmuş olan Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.'dir. Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fon Yönetim Ücreti - Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.	169.936	99.081
Aracılık Komisyonu Giderleri - Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	53.515	32.964
	223.451	132.045

Yönetim ücretleri

Kurucu'ya Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00137'ünden (yüzbindebirvirgülotuzyed) [yıllık yaklaşık %0,50 (yüzdesıfırvirgülelli)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenir.

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden gelirler / (giderler)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Fon Yönetim Ücreti - Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.	1.501.456	812.187
Aracılık Komisyonu Giderleri – Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	11.663.242	10.171.898
	13.164.698	10.984.085

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

Bulunmamaktadır.

6 - ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Takas alacakları	315.972.824	293.190.685
Diğer alacaklar	-	12.970.000
	315.972.824	306.160.685

Borçlar	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Takas borçları	158.289.534	170.307.515
Ödenecek fon yönetim ücretleri	169.936	99.081
Ödenecek denetim ücreti	24.370	7.129
Ödenecek saklama ücreti	255.231	111.800
Diğer borçlar	72.133	97.869.696
	158.811.204	268.395.221

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Fon'un menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") tarafından muhafaza edilmekte olup, geçmiş dönemlerde tatbik edilen ve Takasbank ve Borsa üyelerini kapsamakta olan "şemsiye sigorta" uygulaması sona erdirilmiş; bu uygulamanın yerine Takasbank'ın sigortalandığı dolayısıyla da Fon'un bu kuruluşlar nezdinde saklanan tüm menkullerinin de sigorta kapsamında olduğu bir sigorta sistemine geçilmiştir. Fon adına düzenlenmiş ayrı bir sigorta poliçesi yoktur. Sigorta poliçesi Takasbank ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. 'yi ("MKK") kapsamakta olup Takasbank ve MKK'da meydana gelebilecek olan emniyeti suistimal, sahtecilik, hırsızlık, taşıma riskleri, her türlü maddi hasar, kaybolma ve saklama riskleri sigorta kapsamındadır. Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, VİOP işlemleri için teminat tutarı 54.534.254 TL'dir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemleri bulunmamaktadır.

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	11.663.242	10.171.898
Yönetim ücretleri (*)	1.501.456	812.187
Saklama ücretleri	383.915	189.570
SPK Kurul Ücretleri	61.951	35.878
Denetim ücretleri	47.233	14.000
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	55.975	531.511
	13.713.772	11.755.044

(*) Kurucu'ya Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00137'ünden (yüzbindebirvirgülotuzedyi) [yıllık yaklaşık %0,50 (yüzdesifirvirgülelli)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	42.445	11.657
	42.445	11.657

(*) Tutarlar KDV hariçtir.

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Hisse senetleri	107.952.447	160.357.894
	107.952.447	160.357.894

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Hisse senetleri	6.263.373	107.952.447	-	203.026	160.357.894	-
		107.952.447			160.357.894	

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	412.324.397	239.524.318
Fiyat raporu üzerine verilen düzeltmelerin etkisi	-	-
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	412.324.397	239.524.318

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri	11.988.652	5.868.345
Temettü gelirleri	6.416.402	3.156.293
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	166.367.736	274.150.451
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	(14.168.264)	(181.063.823)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	203.527	245.717
	170.808.053	102.356.983

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Diğer gelirler	203.527	245.717
	203.527	245.717

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Tescil, İlan ve Tasdik Giderleri	26.246	17.529
KYD Benchmark Bedeli	12.769	6.240
Vergi, Resim ve Harçlar	3.974	1.919
Diğer Giderler	12.986	505.823
	55.975	531.511

13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

14 - TÜREV ARAÇLAR

					1 Ocak - 31 Aralık 2023
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma Fiyatı	Rayiç değeri
F_AEFES1223	-	Uzun	567	138	7.796.250
F_AKBNK1223	-	Uzun	3.681	37	13.443.012
F_AKSEN1223	-	Uzun	114	30	339.036
F_ALARK1223	-	Uzun	303	91	2.745.180
F_ASELS1223	-	Uzun	2.149	45	9.666.202
F_DOHOL1223	-	Uzun	8.434	11	9.328.004
F_ECILC1223	-	Uzun	119	44	523.124
F_EKGYO1223	-	Uzun	13.974	7	9.614.112
F_ENJSA1223	-	Uzun	86	46	391.644
F_ENKAI1223	-	Uzun	1.096	34	3.726.400
F_EREGL1223	-	Uzun	3.666	41	15.030.600
F_FROTO1223	-	Uzun	55	740	4.067.250
F_GARAN1223	-	Uzun	1.706	58	9.954.510
F_GUBRF1223	-	Uzun	80	154	1.230.400
F_HALKB1223	-	Uzun	5.279	12	6.324.242
F_HEKTS1223	-	Uzun	198	20	397.980
F_ISCTR1223	-	Uzun	12.639	23	29.524.704
F_ISGYO1223	-	Uzun	38	16	58.938
F_KCHOL1223	-	Uzun	1.217	142	17.257.060
F_KONTR1223	-	Uzun	418	217	9.070.600
F_KOZAA1223	-	Uzun	1.091	42	4.628.022
F_KOZAL1223	-	Uzun	1.180	20	2.304.540
F_KRDMD1223	-	Uzun	1.215	24	2.886.840
F_MGROS1223	-	Uzun	105	335	3.517.500
F_ODAS1223	-	Uzun	11.379	8	9.387.675
F_OYAKC1223	-	Uzun	171	55	948.195
F_PETKM1223	-	Uzun	5.789	18	10.541.769
F_PGSUS1223	-	Uzun	70	650	4.546.500
F_SAHOL1223	-	Uzun	2.431	60	14.695.395
F_SASA1223	-	Uzun	751	36	2.736.644
F_SISE1223	-	Uzun	1.408	46	6.451.456
F_SOKM1223	-	Uzun	389	54	2.098.655
F_TAVHL1223	-	Uzun	352	108	3.784.000
F_TCELL1223	-	Uzun	643	56	3.607.230
F_THYAO1223	-	Uzun	594	229	13.578.840
F_TKFEN1223	-	Uzun	591	37	2.181.972
F_TOASO1223	-	Uzun	267	210	5.607.000
F_TSKB1223	-	Uzun	826	7	541.030
F_TTKOM1223	-	Uzun	1.970	24	4.798.920
F_VAKBN1223	-	Uzun	2.267	13	2.910.828
F_VESTL1223	-	Uzun	802	46	3.708.448
F_YKBNK1223	-	Uzun	9.145	20	17.869.330
F_AEFES0124	-	Kısa	627	141	8.818.128
F_AKBNK0124	-	Kısa	3.918	38	14.813.958
F_AKSEN0124	-	Kısa	247	30	747.916

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

14 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

F_ALARK0124	-	Kısa	414	94	3.901.536
F_ARCLK0124	-	Kısa	191	133	2.549.468
F_ARCLK1223	-	Kısa	132	129	1.696.200
F_ASELS0124	-	Kısa	2.237	46	10.294.674
F_ASTOR0124	-	Kısa	91	96	871.052
F_ASTOR1223	-	Kısa	65	94	612.950
F_BIMAS0124	-	Kısa	55	313	1.721.225
F_BIMAS1223	-	Kısa	160	301	4.812.000
F_DOHOL0124	-	Kısa	9.053	11	10.365.685
F_ECILC0124	-	Kısa	368	46	1.675.504
F_EKGYO0124	-	Kısa	14.419	7	10.251.909
F_ENJSA0124	-	Kısa	682	47	3.223.814
F_ENKAI0124	-	Kısa	1.140	35	3.936.420
F_EREGL0124	-	Kısa	3.883	42	16.456.154
F_FROTO0124	-	Kısa	62	765	4.745.108
F_GARAN0124	-	Kısa	3.532	60	21.259.108
F_GUBRF0124	-	Kısa	12	160	192.528
F_HALKB0124	-	Kısa	5.632	12	6.978.048
F_HEKTS0124	-	Kısa	369	21	764.937
F_ISCTR0124	-	Kısa	13.382	24	32.264.002
F_ISGYO0124	-	Kısa	224	16	351.904
F_KARSN0124	-	Kısa	289	9	251.430
F_KARSN1223	-	Kısa	574	9	489.622
F_KCHOL0124	-	Kısa	1.209	147	17.743.284
F_KONTR0124	-	Kısa	423	223	9.428.247
F_KOZAA0124	-	Kısa	1.279	44	5.584.114
F_KOZAL0124	-	Kısa	1.410	20	2.858.070
F_KRDMD0124	-	Kısa	1.866	25	4.582.896
F_MGROS0124	-	Kısa	133	350	4.656.862
F_ODAS0124	-	Kısa	12.375	8	10.469.250
F_OYAKC0124	-	Kısa	437	58	2.513.187
F_PETKM0124	-	Kısa	6.262	19	11.897.800
F_PGSUS0124	-	Kısa	83	673	5.585.734
F_SAHOL0124	-	Kısa	2.465	63	15.435.830
F_SASA0124	-	Kısa	1.247	38	4.686.226
F_SISE0124	-	Kısa	1.556	48	7.401.892
F_SKBNK0124	-	Kısa	4.216	4	1.884.552
F_SKBNK1223	-	Kısa	38.643	4	16.616.490
F_SOKM0124	-	Kısa	412	55	2.285.364
F_TAVHL0124	-	Kısa	364	112	4.073.160
F_TCELL0124	-	Kısa	2.344	58	13.543.632
F_THYAO0124	-	Kısa	699	236	16.525.059
F_TKFEN0124	-	Kısa	617	38	2.344.600
F_TOASO0124	-	Kısa	274	219	5.993.750
F_TSKB0124	-	Kısa	862	7	586.160
F_TTKOM0124	-	Kısa	1.990	25	4.980.970
F_TUPRS0124	-	Kısa	696	148	10.305.672
F_TUPRS1223	-	Kısa	779	143	11.139.700
F_VAKBN0124	-	Kısa	2.405	13	3.210.675
F_VESTL0124	-	Kısa	865	48	4.136.430
F_XU0300224	-	Kısa	20	8.523	1.704.650
F_YKBNK0124	-	Kısa	10.866	20	21.960.186

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

14 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

					1 Ocak - 31 Aralık 2022
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma Fiyatı	Rayıç değeri
F_AKBNK1222		Uzun	2.547,00		4.979.385,00
F_ALARK1222		Uzun	263,00		2.156.600,00
F_ARCLK1222		Uzun	305,00		3.422.100,00
F_ASELS1222u		Uzun	3.525,00		21.907.875,00
F_DOHOL1222		Uzun	25.206,00		26.667.948,00
F_EKGYO1222		Uzun	64.788,00		56.559.924,00
F_ENJSA1222		Uzun	1.945,00		7.013.670,00
F_GARAN1222		Uzun	4.586,00		13.776.344,00
F_GUBRF1222		Uzun	342,00		9.039.060,00
F_HALKB1222		Uzun	2.097,00		2.786.913,00
F_ISCTR1222		Uzun	1.767,00		2.256.459,00
F_KCHOL1222		Uzun	598,00		5.005.260,00
F_KOZAA1222		Uzun	2,00		10.720,00
F_KOZAL1222		Uzun	51,00		2.881.500,00
F_KRDMD1222		Uzun	6.259,00		11.259.941,00
F_ODAS1222		Uzun	3.236,00		3.640.500,00
F_PETKM1222		Uzun	1.240,00		2.475.040,00
F_SISE1222		Uzun	389,00		1.669.588,00
F_TCELL1222		Uzun	512,00		1.939.456,00
F_TKFEN1222		Uzun	802,00		3.950.652,00
F_TOASO1222		Uzun	105,00		1.739.850,00
F_TSKB1222		Uzun	18.903,00		8.260.611,00
F_TTKOM1222		Uzun	1.612,00		3.959.072,00
F_VAKBN1222		Uzun	12.179,00		14.480.831,00
TRVXIST02WG5		Uzun	4,00		238.410,00
F_YKBNK1222		Uzun	16.806,00		19.847.886,00
F_AKBNK0123		Kısa	2.979,00		6.020.559,00
F_AKSEN0123		Kısa	359,00		1.731.816,00
F_AKSEN1222		Kısa	61,00		286.700,00
F_ALARK0123		Kısa	620,00		5.284.880,00
F_ARCLK0123		Kısa	195,00		2.249.715,00
F_ASELS0123		Kısa	2.261,00		14.531.447,00
F_BIMAS0123		Kısa	225,00		3.171.600,00
F_BIMAS1222		Kısa	39,00		533.910,00
F_DOHOL0123		Kısa	9.632,00		10.537.408,00
F_ECILC0123		Kısa	1.234,00		4.151.176,00
F_ECILC1222		Kısa	2.997,00		9.656.334,00
F_EKGYO0123		Kısa	20.421,00		18.481.005,00
F_ENJSA0123		Kısa	3.106,00		11.582.274,00
F_EREGL0123		Kısa	304,00		1.297.168,00
F_EREGL1222		Kısa	587,00		2.421.962,00
F_FROTO0123		Kısa	87,00		4.697.478,00
F_FROTO1222		Kısa	72,00		3.776.400,00
F_GARAN0123		Kısa	6.836,00		21.253.124,00
F_GUBRF0123		Kısa	396,00		10.849.608,00

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

14 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

F_HALKB0123	Kısa	3.273,00	4.470.918,00
F_HEKTS0123	Kısa	475,00	1.846.325,00
F_HEKTS1222N1	Kısa	1.089,00	11.757.867,66
F_ISCTR0123	Kısa	10.408,00	13.780.192,00
F_ISFIN1222	Kısa	6,00	4.860,00
F_KARSN0123	Kısa	2.082,00	2.721.174,00
F_KARSN1222	Kısa	702,00	876.798,00
F_KCHOL0123	Kısa	1.275,00	10.977.750,00
F_KOZAA0123	Kısa	324,00	1.799.172,00
F_KOZAL0123	Kısa	83,00	4.868.365,00
F_KRDMD0123	Kısa	7.771,00	14.578.396,00
F_MGROS0123	Kısa	51,00	771.273,00
F_MGROS1222	Kısa	120,00	1.758.000,00
F_ODAS0123	Kısa	3.947,00	4.602.202,00
F_OYAKC0123	Kısa	1.222,00	2.668.848,00
F_OYAKC1222	Kısa	1.145,00	2.406.790,00
F_PETKM0123	Kısa	547,00	1.135.572,00
F_PGSUS0123	Kısa	61,00	3.037.617,00
F_PGSUS1222	Kısa	97,00	4.656.000,00
F_SAHOL0123	Kısa	3.682,00	17.117.618,00
F_SAHOL1222	Kısa	3.635,00	16.386.580,00
F_SASA0123	Kısa	90,00	975.240,00
F_SASA1222	Kısa	739,00	8.129.000,00
F_SISE0123	Kısa	1.635,00	7.256.130,00
F_SKBNK0123	Kısa	6.254,00	1.982.518,00
F_SKBNK1222	Kısa	6.342,00	1.940.652,00
F_SOKM0123	Kısa	982,00	2.856.638,00
F_SOKM1222	Kısa	382,00	1.068.072,00
F_TAVHL0123	Kısa	391,00	3.777.842,00
F_TAVHL1222	Kısa	32,00	299.200,00
F_TCELL0123	Kısa	1.438,00	5.622.580,00
F_THYAO0123	Kısa	912,00	13.372.656,00
F_THYAO1222	Kısa	936,00	13.188.240,00
F_TKFEN0123	Kısa	849,00	4.350.276,00
F_TOASO0123	Kısa	451,00	7.752.239,00
F_TRGYO0123	Kısa	377,00	752.115,00
F_TRGYO1222	Kısa	2.106,00	4.064.580,00
F_TSKB0123	Kısa	19.187,00	8.672.524,00
F_TTKOM0123	Kısa	3.012,00	7.632.408,00
F_TUPRS0123	Kısa	106,00	5.805.938,00
F_TUPRS1222	Kısa	95,00	5.034.050,00
F_TURSG1222	Kısa	161,00	201.572,00
F_VAKBN0123	Kısa	10.064,00	12.308.272,00
F_VESTL0123	Kısa	363,00	2.680.029,00
F_VESTL1222	Kısa	659,00	4.695.375,00
F_YKBNK0123	Kısa	9.181,00	11.228.363,00

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

a. Finansal varlıklar:

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Takas borçları	158.289.534	158.289.534	170.307.515	170.307.515
Takas Alacakları	315.972.824	315.972.824	293.190.685	293.190.685
Finansal Varlıklar	107.952.447	107.952.447	160.357.894	160.357.894
Teminata verilen				
nakit ve nakit benzerleri	54.534.254	54.534.254	39.550.180	39.550.180
Nakit ve nakit benzerleri	92.676.076	92.676.076	1.850.780	1.850.780
Diğer borçlar	521.670	521.670	98.087.706	98.087.706
Diğer alacaklar	-	-	12.970.000	12.970.000

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

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	107.952.447	-	-
	107.952.447	-	-
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	160.357.894	-	-
	160.357.894	-	-

16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalardaki mevduatlar	350.669	1.850.780
Vadesiz mevduat	-	49.991
Vadeli mevduat	350.669	1.800.789
Borsa para piyasası alacakları	92.325.407	-
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	54.534.254	39.550.180
	147.210.330	41.400.960

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	147.210.330	41.400.960
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	(54.534.254)	(39.550.180)
Faiz tahakkukları (-)	(326.383)	(789)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	92.349.693	1.849.991

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

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	239.524.318	68.045.427
Toplam değeri / net varlık değerinde artış	157.094.281	90.601.939
Katılma payı ihraç tutarı	335.425.471	259.496.854
Katılma payı iade tutarı	(319.719.673)	(178.619.902)

31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	412.324.397	239.524.318
---	--------------------	--------------------

	2023	2022
Birim pay değeri		
Fon toplam değeri (TL)	412.324.397	239.524.318
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	100.823.264	101.005.379
Birim pay değeri (TL)	4,089576	2,371402

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla (Adet)	101.005.379	50.457.057
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	106.926.725	156.012.588
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(107.108.840)	(105.464.266)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	100.823.264	101.005.379

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış katılma belgeleri 5.000.000.000 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.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

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

i. Kredi riskine ilişkin açıklamalar

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

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

Portföy yöneticisi kredi kalitesini finansal varlıkların ratinglerine ve teminatlarına bakarak izlemektedir. Ratingi olmayan finansal varlıklarda, portföy yöneticisi kendi iç araştırmalarına dayanarak ratinglendirme yapmaktadır. Portföy yöneticisi finansal varlıklara ilişkin finansal göstergeleri inceler. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Diğer Alacaklar		Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Diğer Taraf(**)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf(*)			
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	315.972.824	107.952.447	350.669	54.534.254
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	315.972.824	107.952.447	350.669	54.534.254
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

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

31 Aralık 2022	Diğer Alacaklar		Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Diğer Taraf(**)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf(*)			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	12.970.000	-	293.190.685	160.357.894	1.850.780	39.550.180
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12.970.000	-	293.190.685	160.357.894	1.850.780	39.550.180
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

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

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Fon’un net fonlama yükümlülüklerini yerine 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Defter değeri	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Takas borçları	158.289.534	158.289.534	-	-	-	-	158.289.534
Diğer borçlar	521.670	521.670	-	-	-	-	521.670
Toplam yükümlülükler	158.811.204	158.811.204	-	-	-	-	158.811.204
31 Aralık 2022	Defter değeri	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Takas borçları	170.307.515	170.307.515	-	-	-	-	170.307.515
Diğer borçlar	98.087.706	98.087.706	-	-	-	-	98.087.706
Toplam yükümlülükler	268.395.221	268.395.221	-	-	-	-	268.395.221

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

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

iii. Piyasa riskine ilişkin açıklamalar

Döviz pozisyonu riski;

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Fon'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Faiz oranı riski;

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzeleri	350.669	1.800.789
Borsa para piyasası alacakları	92.325.407	-

Fon'un değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

Değişken faizli finansal araç bulunmamasından kaynaklı faiz riski oluşmamaktadır.

Fiyat riski

Hisse senedi ve yatırım fonu fiyat riski, hisse senedi ve yatırım fonu endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedi ile yatırım fonunun değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin ve yatırım fonlarının piyasa değerlerinin düşmesi riskidir. Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla portföyünde hisse senedi 107.952.446 TL'dir. Fon'un analizlerine göre BİST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un karında 5.397.622 TL artış/azalış oluşmaktadır.

Hisse senedi ve yatırım fonu fiyat riski, hisse senedi ve yatırım fonu endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedi ile yatırım fonunun değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin ve yatırım fonlarının piyasa değerlerinin düşmesi riskidir. Fon'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla portföyünde hisse senedi 226.849.745 TL'dir. Fon'un analizlerine göre BİST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un karında 11.342.487 TL artış/azalış oluşmaktadır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON
(Eski Adıyla TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST ÖZEL FON)

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

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

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

2023

Hisse Kodu	Temettü	Bedelsiz sermaye artırımı	Bedelli sermaye artırımı
TUPRS	682.686,06	71.310,00	-
FROTO	206.463,21	-	-
YKBNK	829.628,16	-	-
TOASO	119.538,00	-	-
KCHOL	266.012,03	-	-
AKBNK	42.070,14	-	-
ISCTR	961.342,52	-	-
SAHOL	484.142,75	-	-
SKBNK	79.694,15	-	-
EKGYO	223.384,46	-	-
ENJSA	18.400,00	-	-
TKFEN	95.818,95	-	-
GARAN	72.578,52	-	-
ECILC	7.017,56	-	-
AKSEN	180.455,92	-	-
DOHOL	346.820,18	-	-
TRGYO	159,20	-	-
MGROS	100.485,03	-	-
ALARK	147.981,93	-	-
SISE	266.784,87	-	-
BIMAS	175.420,00	-	-
KRDMD	263.856,63	-	-
KOZAL	94.862,40	64.720,00	-
SOKM	224.169,96	-	-
TURSG	449,85	-	-
AEFES	63.515,72	-	-
ARCLK	2.115,05	-	-
MAKIM	4.474,28	-	-
ASELS	33.890,84	30.228,00	-
TCELL	422.183,40	-	-
SASA	-	19.671,60	-

.....

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

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



TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

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

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

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

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile 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, 30 Nisan 2024

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-11
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	12
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	13
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	14
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	15
VIII- İTFALAR.....	16
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	17
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	18

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Tacirler Portföy Rigel Serbest (TL) Özel Fon

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 50.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 412.324.397 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 100.823.264 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon tarihinde 1 Mart 2021 kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Süresizdir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 4,089576 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 2,371402 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı 72,45%'dir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı 72,45%'dir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

HİSSE SENEDİ		88,5
TPP		5,59
MEVDUAT		0,2
TEMİNAT		15,08
PAY REPO		-9,37

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %2.02’dir.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı 1.16’dır.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi bulunmamaktadır.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 335.425.471 TL’dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları (319.719.673) TL’dir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oram	Nominal Değer	Birim Aş Fiyatı	Satın Aş Tarihi	İç İskonto Oramı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
HİSSE SENETLERİ																	
Hisse Türk																	
	AEFES	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ A.Ş.	-	-	TRAAEFES91A9	-	13.200,00	126,596101	29/12/23	-	801005117828238120040	-	137,500000	1.815.000,00	1,68	0,71
	AEFES	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ A.Ş.	-	-	TRAAEFES91A9	-	-7.200,00	134,331365	29/12/23	-	801005117828238120040	-	137,500000	-990.000,00	-0,92	-0,39
	AKBNK	TL	AKBANK T.A.Ş.	-	-	TRAAKBNK91N6	-	232.881,00	37,235622	29/12/23	-	801005117841235980040	-	36,520000	8.504.814,12	7,88	3,33
	AKBNK	TL	AKBANK T.A.Ş.	-	-	TRAAKBNK91N6	-	-210.000,00	36,847837	29/12/23	-	801005117841235980040	-	36,520000	-7.669.200,00	-7,10	-3,01
	AKSEN	TL	AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş.	-	-	TREAKSN00011	-	37.200,00	28,899580	29/12/23	-	801005117822549240040	-	29,740000	1.106.328,00	1,02	0,43
	AKSEN	TL	AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş.	-	-	TREAKSN00011	-	-22.600,00	28,899580	29/12/23	-	801005117822549240040	-	29,740000	-672.124,00	-0,62	-0,26
	ALARK	TL	ALARKO HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRAALARK91Q0	-	35.881,00	87,355247	29/12/23	-	801005117845043200040	-	90,600000	3.250.818,60	3,01	1,27
	ALARK	TL	ALARKO HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRAALARK91Q0	-	-24.700,00	87,851608	29/12/23	-	801005117845043200040	-	90,600000	-2.237.820,00	-2,07	-0,88
	ARCLK	TL	ARÇELİK A.Ş.	-	-	TRAARCLK91H5	-	42.194,00	126,332804	29/12/23	-	801005117907576500040	-	128,500000	5.421.929,00	5,02	2,13
	ARCLK	TL	ARÇELİK A.Ş.	-	-	TRAARCLK91H5	-	-9.100,00	126,301485	29/12/23	-	801005117907576500040	-	128,500000	-1.169.350,00	-1,08	-0,46
	ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	TRAASELS91H2	-	11.874,00	44,072004	29/12/23	-	801005117885924720040	-	44,980000	534.092,52	0,49	0,21
	ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	TRAASELS91H2	-	-4.500,00	44,255542	29/12/23	-	801005117885924720040	-	44,980000	-202.410,00	-0,19	-0,08
	ASTOR	TL	ASTOR ENERJİ A.Ş.	-	-	TREASTR00013	-	8.204,00	88,930301	29/12/23	-	801005117878687160040	-	94,300000	773.637,20	0,72	0,30
	ASTOR	TL	ASTOR ENERJİ A.Ş.	-	-	TREASTR00013	-	7.500,00	99,215647	29/12/23	-	801005117878687160040	-	94,300000	707.250,00	0,66	0,28
	BIMAS	TL	BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş.	-	-	TREBIMM00018	-	18.264,00	308,850285	29/12/23	-	801005117894812720040	-	300,750000	5.492.898,00	5,09	2,15
	BIMAS	TL	BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş.	-	-	TREBIMM00018	-	2.900,00	314,712572	29/12/23	-	801005117894812720040	-	300,750000	872.175,00	0,81	0,34
	DOHOL	TL	DOĞAN SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRADOHOL91Q8	-	379.511,00	11,178469	29/12/23	-	801005117828409280040	-	11,060000	4.197.391,66	3,89	1,64
	DOHOL	TL	DOĞAN SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRADOHOL91Q8	-	-180.000,00	11,031722	29/12/23	-	801005117828409280040	-	11,060000	-1.990.800,00	-1,84	-0,78
	ECILC	TL	EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	TRAECILC91E0	-	48.116,00	41,155114	29/12/23	-	801005117869245520040	-	43,960000	2.115.179,36	1,96	0,83
	ECILC	TL	EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	TRAECILC91E0	-	-23.200,00	41,655445	29/12/23	-	801005117869245520040	-	43,960000	-1.019.872,00	-0,94	-0,40
	EKGYO	TL	EMlak KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	-	-	TREEGYO00017	-	960.886,00	6,919831	29/12/23	-	801005117871766640040	-	6,880000	6.610.895,68	6,12	2,59
	EKGYO	TL	EMlak KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	-	-	TREEGYO00017	-	-792.600,00	6,909634	29/12/23	-	801005117871766640040	-	6,880000	-5.453.088,00	-5,05	-2,14
	ENJSA	TL	ENERJİSA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.	-	-	TREENSA00014	-	119.400,00	45,930821	29/12/23	-	801005117822107140040	-	45,540000	5.437.476,00	5,04	2,13
	ENJSA	TL	ENERJİSA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.	-	-	TREENSA00014	-	-62.000,00	45,828310	29/12/23	-	801005117822107140040	-	45,540000	-2.823.480,00	-2,62	-1,11
	ENKAI	TL	ENKA İNŞAAT VE SANAYİ A.Ş.	-	-	TREENKA00011	-	6.502,00	35,797996	29/12/23	-	801005117837214520040	-	34,000000	221.068,00	0,20	0,09
	ENKAI	TL	ENKA İNŞAAT VE SANAYİ A.Ş.	-	-	TREENKA00011	-	-2.100,00	34,508569	29/12/23	-	801005117837214520040	-	34,000000	-71.400,00	-0,07	-0,03
	EREGL	TL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.	-	-	TRAEREGL91G3	-	368.671,00	40,926745	29/12/23	-	801005117856977760040	-	41,000000	15.115.511,00	14,00	5,92
	EREGL	TL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.	-	-	TRAEREGL91G3	-	-345.300,00	40,932330	29/12/23	-	801005117856977760040	-	41,000000	-14.157.300,00	-13,11	-5,55
	FROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.	-	-	TRAOTOSN91H6	-	621,00	752,471836	29/12/23	-	801005117892708360040	-	739,500000	459.229,50	0,43	0,18
	FROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.	-	-	TRAOTOSN91H6	-	100,00	717,603800	29/12/23	-	801005117892708360040	-	739,500000	73.950,00	0,07	0,03
	GARAN	TL	GARANTİ BANKASI A.Ş.	-	-	TRAGARAN91N1	-	542.433,00	55,858366	29/12/23	-	801005117851114720040	-	58,350000	31.650.965,55	29,36	12,40

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
HİSSE SENETLERİ																	
Hisse Türk																	
	GARAN	TL	GARANTI BANKASI A.Ş.	-	-	TRAGARAN91N1	-	-359.100,00	56,076950	29/12/23	-	801005117851114720040	-	58,350000	-20.953.485,00	-19,41	-8,21
	GUBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş.	-	-	TRAGUBRF91E2	-	25.583,00	351,961410	20/12/23	-	801005117830216980040	-	153,800000	3.934.665,40	3,64	1,54
	GUBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş.	-	-	TRAGUBRF91E2	-	-23.700,00	351,961413	29/12/23	-	801005117830216980040	-	153,800000	-3.645.060,00	-3,38	-1,43
	HALKB	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	-	-	TRETHAL00019	-	566.491,00	12,028282	29/12/23	-	801005117833485400040	-	11,980000	6.786.562,18	6,29	2,66
	HALKB	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	-	-	TRETHAL00019	-	-527.800,00	11,983132	29/12/23	-	801005117833485400040	-	11,980000	-6.323.044,00	-5,86	-2,48
	HEKTS	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	-	-	TRAHEKTS91E4	-	16.186,00	20,427032	29/12/23	-	801005117844334380040	-	20,100000	325.338,60	0,30	0,13
	HEKTS	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	-	-	TRAHEKTS91E4	-	1.000,00	19,347940	29/12/23	-	801005117844334380040	-	20,100000	20.100,00	0,02	0,01
	ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.S.	-	-	TRAIISCTR91N2	-	191.992,00	22,473179	29/12/23	-	801005117861888440040	-	23,360000	4.484.933,12	4,15	1,76
	ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.S.	-	-	TRAIISCTR91N2	-	-118.300,00	23,028590	29/12/23	-	801005117861888440040	-	23,360000	-2.763.488,00	-2,56	-1,08
	ISGYO	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	-	-	TRAIISGYO91Q3	-	154.655,00	20,380485	29/12/23	-	801005117824897700040	-	15,510000	2.398.699,05	2,22	0,94
	ISGYO	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	-	-	TRAIISGYO91Q3	-	-134.200,00	17,121142	29/12/23	-	801005117824897700040	-	15,510000	-2.081.442,00	-1,93	-0,82
	KARNSN	TL	KARSAN OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	TRAKARNSN91H7	-	252.332,00	8,353214	29/12/23	-	801005117796915160040	-	8,530000	2.152.391,96	1,99	0,84
	KARNSN	TL	KARSAN OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	TRAKARNSN91H7	-	-162.800,00	8,353214	28/12/23	-	801005117796915160040	-	8,530000	-1.388.684,00	-1,29	-0,54
	KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRAKCHOL91Q8	-	13.598,00	137,693067	29/12/23	-	801005117823680900040	-	141,800000	1.928.196,40	1,79	0,76
	KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRAKCHOL91Q8	-	-12.600,00	138,141463	29/12/23	-	801005117823680900040	-	141,800000	-1.786.680,00	-1,66	-0,70
	KONTR	TL	Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	-	-	TREKNTR00013	-	27.400,00	196,949168	29/12/23	-	801005117842866520040	-	217,000000	5.945.800,00	5,51	2,33
	KONTR	TL	Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	-	-	TREKNTR00013	-	-26.600,00	197,457213	29/12/23	-	801005117842866520040	-	217,000000	-5.772.200,00	-5,35	-2,26
	KOZAA	TL	KOZA ANADOLU METAL MADENCİLİK	-	-	TREKOZA00014	-	25.279,00	40,303250	29/12/23	-	801005117822088640040	-	42,420000	1.072.335,18	0,99	0,42
	KOZAA	TL	KOZA ANADOLU METAL MADENCİLİK	-	-	TREKOZA00014	-	-9.000,00	41,566161	29/12/23	-	801005117822088640040	-	42,420000	-381.780,00	-0,35	-0,15
	KOZAL	TL	KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.	-	-	TREKOAL00014	-	220.056,00	19,610370	29/12/23	-	801005117874500420040	-	19,530000	4.297.693,68	3,98	1,68
	KOZAL	TL	KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.	-	-	TREKOAL00014	-	-196.600,00	19,440640	29/12/23	-	801005117874500420040	-	19,530000	-3.839.598,00	-3,56	-1,51
	KRDMD	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (D)	-	-	TRAKRDMDR91G7	-	13.970,00	22,806510	29/12/23	-	801005117832650280040	-	23,760000	331.927,20	0,31	0,13
	KRDMD	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (D)	-	-	TRAKRDMDR91G7	-	51.500,00	24,023118	29/12/23	-	801005117832650280040	-	23,760000	1.223.640,00	1,13	0,48
	MAKIM	TL	MİCARET A.Ş.	-	-	TREMAKM00024	-	25.000,00	51,245954	29/12/23	-	801005117616955160040	-	44,800000	1.120.000,00	1,04	0,44
	MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.	-	-	TREMGTI00012	-	16.145,00	333,519036	29/12/23	-	801005117888818460040	-	335,000000	5.408.575,00	5,01	2,12
	MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.	-	-	TREMGTI00012	-	-13.400,00	333,066342	29/12/23	-	801005117888818460040	-	335,000000	-4.489.000,00	-4,16	-1,76

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi		İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
HİSSE SENETLERİ																		
Hisse Türk																		
	ODAS	TL		ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC A.Ş.	-	-	TREODAS00014	-	299.165,00	7,877210	29/12/23	-	801005117832378700040	-	8,250000	2.468.111,25	2,29	0,97
	ODAS	TL		ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC A.Ş.	-	-	TREODAS00014	-	-209.600,00	8,078583	29/12/23	-	801005117832378700040	-	8,250000	-1.729.200,00	-1,60	-0,68
	OYAKC	TL		OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş.	-	-	TRAMRDIN91F2	-	40.281,00	55,711065	29/12/23	-	801005117879639630040	-	55,450000	2.233.581,45	2,07	0,88
	OYAKC	TL		OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş.	-	-	TRAMRDIN91F2	-	-14.900,00	56,123117	29/12/23	-	801005117879639630040	-	55,450000	-826.205,00	-0,77	-0,32
	PETKM	TL		PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRAPETKM91E0	-	137.218,00	17,341718	29/12/23	-	801005117884241700040	-	18,210000	2.498.739,78	2,31	0,98
	PETKM	TL		PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRAPETKM91E0	-	-91.500,00	17,519826	29/12/23	-	801005117884241700040	-	18,210000	-1.666.215,00	-1,54	-0,65
	PGSUS	TL		PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.	-	-	TREPEGS00016	-	17.395,00	675,737064	29/12/23	-	801005117848115640040	-	649,500000	11.298.052,50	10,47	4,43
	PGSUS	TL		PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.	-	-	TREPEGS00016	-	-16.000,00	671,357541	29/12/23	-	801005117848115640040	-	649,500000	-10.392.000,00	-9,63	-4,07
	SAHOL	TL		HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRASAHOL91Q5	-	219.653,00	61,327888	29/12/23	-	801005117838281360040	-	60,450000	13.278.023,85	12,30	5,20
	SAHOL	TL		HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRASAHOL91Q5	-	-217.400,00	61,368531	29/12/23	-	801005117838281360040	-	60,450000	-13.141.830,00	-12,17	-5,15
	SASA	TL		SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.	-	-	TRASASAW91E4	-	76.433,00	37,866660	29/12/23	-	801005117840695520040	-	36,440000	2.785.218,52	2,58	1,09
	SASA	TL		SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.	-	-	TRASASAW91E4	-	-26.300,00	36,710063	29/12/23	-	801005117840695520040	-	36,440000	-958.372,00	-0,89	-0,38
	SELEC	TL		SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	-	-	TRESLEC00014	-	26.000,00	55,855750	20/12/23	-	801005116803816380040	-	61,600000	1.601.600,00	1,48	0,63
	SISE	TL		TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	-	-	TRASISEW91Q3	-	22.535,00	46,077274	29/12/23	-	801005117831048700040	-	45,820000	1.032.553,70	0,96	0,40
	SISE	TL		TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	-	-	TRASISEW91Q3	-	-5.800,00	46,985300	29/12/23	-	801005117831048700040	-	45,820000	-265.756,00	-0,25	-0,10
	SKBNK	TL		ŞEKERBANK T.A.Ş.	-	-	TRASKBNK91N8	-	5.368.500,00	6,874711	28/12/23	-	801005117829682580040	-	4,300000	23.084.550,00	21,38	9,05
	SKBNK	TL		ŞEKERBANK T.A.Ş.	-	-	TRASKBNK91N8	-	-1.067.400,00	6,042317	29/12/23	-	801005117829682580040	-	4,300000	-4.589.820,00	-4,25	-1,80
	SOKM	TL		ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.	-	-	TRESOKM00022	-	48.626,00	52,977603	29/12/23	-	801005117860547780040	-	53,950000	2.623.372,70	2,43	1,03
	SOKM	TL		ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.	-	-	TRESOKM00022	-	-48.000,00	53,432125	29/12/23	-	801005117860547780040	-	53,950000	-2.589.600,00	-2,40	-1,02
	TAVHL	TL		TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRETAVH00018	-	8.367,00	107,118285	29/12/23	-	801005117906821540040	-	107,500000	899.452,50	0,83	0,35
	TAVHL	TL		TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRETAVH00018	-	-5.600,00	105,987055	29/12/23	-	801005117906821540040	-	107,500000	-602.000,00	-0,56	-0,24
	TCELL	TL		TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	-	-	TRATCELL91M1	-	351.475,00	54,866659	29/12/23	-	801005117881859820040	-	56,100000	19.717.747,50	18,27	7,73
	TCELL	TL		TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	-	-	TRATCELL91M1	-	-180.100,00	54,794483	29/12/23	-	801005117881859820040	-	56,100000	-10.103.610,00	-9,36	-3,96
	THYAO	TL		TURK HAVA YOLLARI A.O.	-	-	TRATHYAO91M5	-	43.508,00	232,833911	29/12/23	-	801005117843472120040	-	228,600000	9.945.928,80	9,21	3,90
	THYAO	TL		TURK HAVA YOLLARI A.O.	-	-	TRATHYAO91M5	-	-33.600,00	229,902824	29/12/23	-	801005117843472120040	-	228,600000	-7.680.960,00	-7,12	-3,01
	TKFEN	TL		TEKFEN HOLDİNG A.Ş.	-	-	TRETKHO00012	-	3.605,00	37,965370	27/12/23	-	801005117401302110040	-	36,920000	133.096,60	0,12	0,05

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam								
HİSSE SENETLERİ																								
Hisse Türk																								
TOASO	TL	TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.	-	-	TRATOASO91H3	-	18.223,00	213,440059	29/12/23	-	801005117822095240040	-	210,000000	3.826.830,00	3,54	1,50								
TOASO	TL	TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.	-	-	TRATOASO91H3	-	-17.500,00	212,866639	29/12/23	-	801005117822095240040	-	210,000000	-3.675.000,00	-3,40	-1,44								
TSKB	TL	T.SİNAİ KALKINMA BANKASI A.Ş.	-	-	TRATSKBW91N0	-	449.226,00	6,318479	29/12/23	-	801005117852227660040	-	6,550000	2.942.430,30	2,73	1,15								
TSKB	TL	T.SİNAİ KALKINMA BANKASI A.Ş.	-	-	TRATSKBW91N0	-	-446.000,00	6,317610	29/12/23	-	801005117852227660040	-	6,550000	-2.921.300,00	-2,71	-1,15								
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	-	-	TRETTLK00013	-	148.484,00	24,493521	29/12/23	-	801005117865616200040	-	24,360000	3.617.070,24	3,35	1,42								
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	-	-	TRETTLK00013	-	-146.600,00	24,493519	29/12/23	-	801005117865616200040	-	24,360000	-3.571.176,00	-3,31	-1,40								
TUPRS	TL	TUPRAS-TURKIYE PETROL RAFINELERİ A.S.	-	-	TRATUPRS91E8	-	124.442,00	146,277470	29/12/23	-	801005117848219180040	-	143,000000	17.795.206,00	16,48	6,97								
TUPRS	TL	TUPRAS-TURKIYE PETROL RAFINELERİ A.S.	-	-	TRATUPRS91E8	-	22.200,00	149,291338	29/12/23	-	801005117848219180040	-	143,000000	3.174.600,00	2,94	1,24								
VAKBN	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	-	-	TREVKFB00019	-	46.429,00	13,011179	29/12/23	-	801005117917095960040	-	12,840000	596.148,36	0,55	0,23								
VAKBN	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	-	-	TREVKFB00019	-	-30.200,00	12,828558	29/12/23	-	801005117917095960040	-	12,840000	-387.768,00	-0,36	-0,15								
VESTL	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	TRAVESTL91H6	-	10.532,00	43,817627	29/12/23	-	801005117916344370040	-	46,240000	486.999,68	0,45	0,19								
VESTL	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	TRAVESTL91H6	-	-6.300,00	44,663516	29/12/23	-	801005117916344370040	-	46,240000	-291.312,00	-0,27	-0,11								
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	-	-	TRAYKBNK91N6	-	634.005,00	19,950031	29/12/23	-	801005117923761180040	-	19,540000	12.388.457,70	11,48	4,86								
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	-	-	TRAYKBNK91N6	-	-460.254,00	19,642030	29/12/23	-	801005117923761180040	-	19,540000	-8.993.363,16	-8,33	-3,53								
GRUP TOPLAMI						6.263.373,00								107.952.446,23	100,00	42,26								
MEVDUAT																								
T.İŞ BANKASI A.Ş.	TL		02/01/24	-	-	34,00	349.693,53	-	29/12/23	-	-	350.995,61	34,000000	350.669,41	100,00	0,14								
GRUP TOPLAMI						349.693,53								350.669,41	100,00	0,14								
TPP																								
TPP			- 02/01/24	-	-	43,10	2.009.446,58	43,100000	29/12/23	-	492917	2.009.446,58	43,100000	2.007.080,76	2,17	0,79								
TPP			- 02/01/24	-	-	43,05	26.755.635,23	43,050000	29/12/23	-	492924	26.755.635,23	43,050000	26.724.170,96	28,95	10,47								
TPP			- 02/01/24	-	-	43,05	48.598.200,38	43,050000	29/12/23	-	492925	48.598.200,38	43,050000	48.541.049,55	52,58	19,07								
TPP			- 02/01/24	-	-	43,10	15.070.849,32	43,100000	29/12/23	-	492919	15.070.849,32	43,100000	15.053.105,68	16,30	5,90								
GRUP TOPLAMI						92.434.131,51								92.325.406,95	100,00	36,23								
TÜREV																								
Futures																								
Uzun																								
F_AEFES1223	TL		-	-	-	F_AEFES1223	-	567,00	133,380000	29/12/23	-	8010512515137639530040	-	137,500000	7.796.250,00	0,00	0,00							
F_AKBNK1223	TL		-	-	-	F_AKBNK1223	-	3.681,00	36,040000	29/12/23	-	8010512515146334550040	-	36,520000	13.443.012,00	0,00	0,00							
F_AKSEN1223	TL		-	-	-	F_AKSEN1223	-	114,00	29,460000	29/12/23	-	8010512515141939850040	-	29,740000	339.036,00	0,00	0,00							
F_ALARK1223	TL		-	-	-	F_ALARK1223	-	303,00	89,750000	29/12/23	-	8010512515144680440040	-	90,600000	2.745.180,00	0,00	0,00							

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
TÜREV																	
Futures																	
Uzun																	
	F_ASELS1223	TL	-	-	-	F_ASELS1223	-	2.149,00	44,530000	29/12/23	-	8010512515142446890040	-	44,980000	9.666.202,00	0,00	0,00
	F_DOHOL1223	TL	-	-	-	F_DOHOL1223	-	8.434,00	10,850000	29/12/23	-	8010512515138310390040	-	11,060000	9.328.004,00	0,00	0,00
	F_ECILC1223	TL	-	-	-	F_ECILC1223	-	119,00	41,930000	29/12/23	-	8010512515146018490040	-	43,960000	523.124,00	0,00	0,00
	F_EKGYO1223	TL	-	-	-	F_EKGYO1223	-	13.974,00	6,940000	29/12/23	-	8010512515143018660040	-	6,880000	9.614.112,00	0,00	0,00
	F_ENJSA1223	TL	-	-	-	F_ENJSA1223	-	86,00	45,280000	29/12/23	-	8010512515146931100040	-	45,540000	391.644,00	0,00	0,00
	F_ENKAI1223	TL	-	-	-	F_ENKAI1223	-	1.096,00	34,130000	29/12/23	-	8010512515144915490040	-	34,000000	3.726.400,00	0,00	0,00
	F_EREGL1223	TL	-	-	-	F_EREGL1223	-	3.666,00	41,390000	29/12/23	-	8010512515141401480040	-	41,000000	15.030.600,00	0,00	0,00
	F_FROTO1223	TL	-	-	-	F_FROTO1223	-	55,00	744,290000	29/12/23	-	8010512515143667870040	-	739,500000	4.067.250,00	0,00	0,00
	F_GARAN1223	TL	-	-	-	F_GARAN1223	-	1.706,00	56,140000	29/12/23	-	8010512515145912720040	-	58,350000	9.954.510,00	0,00	0,00
	F_GUBRF1223	TL	-	-	-	F_GUBRF1223	-	80,00	141,140000	29/12/23	-	8010512515141993280040	-	153,800000	1.230.400,00	0,00	0,00
	F_HALKB1223	TL	-	-	-	F_HALKB1223	-	5.279,00	11,740000	29/12/23	-	8010512515145353770040	-	11,980000	6.324.242,00	0,00	0,00
	F_HEKTS1223	TL	-	-	-	F_HEKTS1223	-	198,00	20,310000	29/12/23	-	8010512515141557660040	-	20,100000	397.980,00	0,00	0,00
	F_ISCTR1223	TL	-	-	-	F_ISCTR1223	-	12.639,00	22,570000	29/12/23	-	8010512515142746850040	-	23,360000	29.524.704,00	0,00	0,00
	F_ISGYO1223	TL	-	-	-	F_ISGYO1223	-	38,00	14,280000	29/12/23	-	8010512515147453260040	-	15,510000	58.938,00	0,00	0,00
	F_KCHOL1223	TL	-	-	-	F_KCHOL1223	-	1.217,00	140,780000	29/12/23	-	8010512515139018070040	-	141,800000	17.257.060,00	0,00	0,00
	F_KONTR1223	TL	-	-	-	F_KONTR1223	-	418,00	205,750000	29/12/23	-	8010512515146840530040	-	217,000000	9.070.600,00	0,00	0,00
	F_KOZAA1223	TL	-	-	-	F_KOZAA1223	-	1.091,00	42,040000	29/12/23	-	8010512515139086710040	-	42,420000	4.628.022,00	0,00	0,00
	F_KOZAL1223	TL	-	-	-	F_KOZAL1223	-	1.180,00	19,520000	29/12/23	-	8010512515143645760040	-	19,530000	2.304.540,00	0,00	0,00
	F_KRDMD1223	TL	-	-	-	F_KRDMD1223	-	1.215,00	23,860000	29/12/23	-	8010512515145141040040	-	23,760000	2.886.840,00	0,00	0,00
	F_MGROS1223	TL	-	-	-	F_MGROS1223	-	105,00	329,550000	29/12/23	-	8010512515147163660040	-	335,000000	3.517.500,00	0,00	0,00
	F_ODAS1223	TL	-	-	-	F_ODAS1223	-	11.379,00	8,050000	29/12/23	-	8010512515145651550040	-	8,250000	9.387.675,00	0,00	0,00
	F_OYAKC1223	TL	-	-	-	F_OYAKC1223	-	171,00	55,480000	29/12/23	-	8010512515139452040040	-	55,450000	948.195,00	0,00	0,00
	F_PETKM1223	TL	-	-	-	F_PETKM1223	-	5.789,00	17,560000	29/12/23	-	8010512515147152740040	-	18,210000	10.541.769,00	0,00	0,00
	F_PGSUS1223	TL	-	-	-	F_PGSUS1223	-	70,00	647,140000	29/12/23	-	8010512515140723300040	-	649,500000	4.546.500,00	0,00	0,00
	F_SAHOL1223	TL	-	-	-	F_SAHOL1223	-	2.431,00	61,300000	29/12/23	-	8010512515132460280040	-	60,450000	14.695.395,00	0,00	0,00
	F_SASA1223	TL	-	-	-	F_SASA1223	-	751,00	36,540000	29/12/23	-	8010512515138985980040	-	36,440000	2.736.644,00	0,00	0,00
	F_SISE1223	TL	-	-	-	F_SISE1223	-	1.408,00	46,690000	29/12/23	-	8010512515133634110040	-	45,820000	6.451.456,00	0,00	0,00

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
TÜREV																	
Futures																	
Uzun	F_SOKM1223	TL	-	-	-	F_SOKM1223	-	389,00	53,590000	29/12/23	-	8010512515137080100040	-	53,950000	2.098.655,00	0,00	0,00
	F_TAVHL1223	TL	-	-	-	F_TAVHL1223	-	352,00	105,680000	29/12/23	-	8010512515145085980040	-	107,500000	3.784.000,00	0,00	0,00
	F_TCELL1223	TL	-	-	-	F_TCELL1223	-	643,00	56,300000	29/12/23	-	8010512515146187490040	-	56,100000	3.607.230,00	0,00	0,00
	F_THYAO1223	TL	-	-	-	F_THYAO1223	-	594,00	228,450000	29/12/23	-	8010512515146375450040	-	228,600000	13.578.840,00	0,00	0,00
	F_TKFEN1223	TL	-	-	-	F_TKFEN1223	-	591,00	35,330000	28/12/23	-	8010512515105832680040	-	36,920000	2.181.972,00	0,00	0,00
	F_TOASO1223	TL	-	-	-	F_TOASO1223	-	267,00	211,570000	29/12/23	-	8010512515140999160040	-	210,000000	5.607.000,00	0,00	0,00
	F_TSKB1223	TL	-	-	-	F_TSKB1223	-	826,00	6,330000	29/12/23	-	8010512515139244940040	-	6,550000	541.030,00	0,00	0,00
	F_TTKOM1223	TL	-	-	-	F_TTKOM1223	-	1.970,00	24,570000	29/12/23	-	8010512515137139950040	-	24,360000	4.798.920,00	0,00	0,00
	F_VAKBN1223	TL	-	-	-	F_VAKBN1223	-	2.267,00	12,420000	29/12/23	-	8010512515146194890040	-	12,840000	2.910.828,00	0,00	0,00
	F_VESTL1223	TL	-	-	-	F_VESTL1223	-	802,00	44,420000	29/12/23	-	8010512515133361920040	-	46,240000	3.708.448,00	0,00	0,00
	F_YKBNK1223	TL	-	-	-	F_YKBNK1223	-	9.145,00	19,250000	29/12/23	-	8010512515147745440040	-	19,540000	17.869.330,00	0,00	0,00
Kısa	F_AEFES0124	TL	-	-	-	F_AEFES0124	-	627,00	137,150000	29/12/23	-	8010512515137592260040	-	140,640000	8.818.128,00	0,00	0,00
	F_AKBNK0124	TL	-	-	-	F_AKBNK0124	-	3.918,00	37,260000	29/12/23	-	8010512515138569650040	-	37,810000	14.813.958,00	0,00	0,00
	F_AKSEN0124	TL	-	-	-	F_AKSEN0124	-	247,00	30,140000	28/12/23	-	8010512515108488050040	-	30,280000	747.916,00	0,00	0,00
	F_ALARK0124	TL	-	-	-	F_ALARK0124	-	414,00	92,850000	28/12/23	-	8010512515112501690040	-	94,240000	3.901.536,00	0,00	0,00
	F_ARCLK0124	TL	-	-	-	F_ARCLK0124	-	191,00	133,480000	29/12/23	-	8010512515142285600040	-	133,480000	2.549.468,00	0,00	0,00
	F_ARCLK1223	TL	-	-	-	F_ARCLK1223	-	132,00	124,230000	29/12/23	-	8010512515141761050040	-	128,500000	1.696.200,00	0,00	0,00
	F_ASELS0124	TL	-	-	-	F_ASELS0124	-	2.237,00	45,900000	29/12/23	-	8010512515142489380040	-	46,020000	10.294.674,00	0,00	0,00
	F_ASTOR0124	TL	-	-	-	F_ASTOR0124	-	91,00	94,950000	29/12/23	-	8010512515138509990040	-	95,720000	871.052,00	0,00	0,00
	F_ASTOR1223	TL	-	-	-	F_ASTOR1223	-	65,00	93,670000	29/12/23	-	8010512515146816760040	-	94,300000	612.950,00	0,00	0,00
	F_BIMAS0124	TL	-	-	-	F_BIMAS0124	-	55,00	316,520000	29/12/23	-	8010512515138940660040	-	312,950000	1.721.225,00	0,00	0,00
	F_BIMAS1223	TL	-	-	-	F_BIMAS1223	-	160,00	308,020000	29/12/23	-	8010512515143610180040	-	300,750000	4.812.000,00	0,00	0,00
	F_DOHOL0124	TL	-	-	-	F_DOHOL0124	-	9.053,00	11,210000	29/12/23	-	8010512515138853030040	-	11,450000	10.365.685,00	0,00	0,00
	F_ECILC0124	TL	-	-	-	F_ECILC0124	-	368,00	43,190000	29/12/23	-	8010512515138909520040	-	45,530000	1.675.504,00	0,00	0,00
	F_EKGYO0124	TL	-	-	-	F_EKGYO0124	-	14.419,00	7,190000	29/12/23	-	8010512515134106820040	-	7,110000	10.251.909,00	0,00	0,00
	F_ENJSA0124	TL	-	-	-	F_ENJSA0124	-	682,00	46,710000	29/12/23	-	8010512515137326180040	-	47,270000	3.223.814,00	0,00	0,00
	F_ENKAI0124	TL	-	-	-	F_ENKAI0124	-	1.140,00	34,740000	29/12/23	-	8010512515139050360040	-	34,530000	3.936.420,00	0,00	0,00
	F_EREGL0124	TL	-	-	-	F_EREGL0124	-	3.883,00	42,770000	29/12/23	-	8010512515135068580040	-	42,380000	16.456.154,00	0,00	0,00
	F_FROTO0124	TL	-	-	-	F_FROTO0124	-	62,00	765,980000	29/12/23	-	8010512515138385670040	-	765,340000	4.745.108,00	0,00	0,00

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
TÜREV																	
Futures																	
Kısa																	
	F_GARAN0124	TL	-	-	-	F_GARAN0124	-	3.532,00	57,960000	29/12/23	-	8010512515135036090040	-	60,190000	21.259.108,00	0,00	0,00
	F_GUBRF0124	TL	-	-	-	F_GUBRF0124	-	12,00	160,440000	29/12/23	-	8010512515130283600040	-	160,440000	192.528,00	0,00	0,00
	F_HALKB0124	TL	-	-	-	F_HALKB0124	-	5.632,00	12,110000	29/12/23	-	8010512515136335970040	-	12,390000	6.978.048,00	0,00	0,00
	F_HEKTS0124	TL	-	-	-	F_HEKTS0124	-	369,00	20,870000	28/12/23	-	8010512515105462690040	-	20,730000	764.937,00	0,00	0,00
	F_ISCTR0124	TL	-	-	-	F_ISCTR0124	-	13.382,00	23,340000	29/12/23	-	8010512515138950000040	-	24,110000	32.264.002,00	0,00	0,00
	F_ISGYO0124	TL	-	-	-	F_ISGYO0124	-	224,00	14,750000	29/12/23	-	8010512515146366270040	-	15,710000	351.904,00	0,00	0,00
	F_KARSN0124	TL	-	-	-	F_KARSN0124	-	289,00	8,470000	29/12/23	-	8010512515144121530040	-	8,700000	251.430,00	0,00	0,00
	F_KARSN1223	TL	-	-	-	F_KARSN1223	-	574,00	8,220000	29/12/23	-	8010512515059622240040	-	8,530000	489.622,00	0,00	0,00
	F_KCHOL0124	TL	-	-	-	F_KCHOL0124	-	1.209,00	145,590000	29/12/23	-	8010512515139014460040	-	146,760000	17.743.284,00	0,00	0,00
	F_KONTR0124	TL	-	-	-	F_KONTR0124	-	423,00	212,670000	29/12/23	-	8010512515138476680040	-	222,890000	9.428.247,00	0,00	0,00
	F_KOZAA0124	TL	-	-	-	F_KOZAA0124	-	1.279,00	43,220000	29/12/23	-	8010512515139086080040	-	43,660000	5.584.114,00	0,00	0,00
	F_KOZAL0124	TL	-	-	-	F_KOZAL0124	-	1.410,00	20,130000	29/12/23	-	8010512515142141810040	-	20,270000	2.858.070,00	0,00	0,00
	F_KRDMD0124	TL	-	-	-	F_KRDMD0124	-	1.866,00	24,640000	29/12/23	-	8010512515137183940040	-	24,560000	4.582.896,00	0,00	0,00
	F_MGROS0124	TL	-	-	-	F_MGROS0124	-	133,00	340,450000	29/12/23	-	8010512515129571430040	-	350,140000	4.656.862,00	0,00	0,00
	F_ODAS0124	TL	-	-	-	F_ODAS0124	-	12.375,00	8,300000	29/12/23	-	8010512515138949600040	-	8,460000	10.469.250,00	0,00	0,00
	F_OYAKC0124	TL	-	-	-	F_OYAKC0124	-	437,00	57,210000	29/12/23	-	8010512515144390240040	-	57,510000	2.513.187,00	0,00	0,00
	F_PETKM0124	TL	-	-	-	F_PETKM0124	-	6.262,00	18,140000	29/12/23	-	8010512515136443970040	-	19,000000	11.897.800,00	0,00	0,00
	F_PGSUS0124	TL	-	-	-	F_PGSUS0124	-	83,00	669,670000	29/12/23	-	8010512515134276990040	-	672,980000	5.585.734,00	0,00	0,00
	F_SAHOL0124	TL	-	-	-	F_SAHOL0124	-	2.465,00	63,320000	29/12/23	-	8010512515132428720040	-	62,620000	15.435.830,00	0,00	0,00
	F_SASA0124	TL	-	-	-	F_SASA0124	-	1.247,00	37,530000	29/12/23	-	8010512515138979670040	-	37,580000	4.686.226,00	0,00	0,00
	F_SISE0124	TL	-	-	-	F_SISE0124	-	1.556,00	48,230000	29/12/23	-	8010512515133634080040	-	47,570000	7.401.892,00	0,00	0,00
	F_SKBNK0124	TL	-	-	-	F_SKBNK0124	-	4.216,00	4,350000	29/12/23	-	8010512515147993900040	-	4,470000	1.884.552,00	0,00	0,00
	F_SKBNK1223	TL	-	-	-	F_SKBNK1223	-	38.643,00	4,190000	29/12/23	-	8010512515147700100040	-	4,300000	16.616.490,00	0,00	0,00
	F_SOKM0124	TL	-	-	-	F_SOKM0124	-	412,00	55,340000	29/12/23	-	8010512515134093500040	-	55,470000	2.285.364,00	0,00	0,00
	F_TAVHL0124	TL	-	-	-	F_TAVHL0124	-	364,00	109,330000	28/12/23	-	8010512515111618260040	-	111,900000	4.073.160,00	0,00	0,00
	F_TCELL0124	TL	-	-	-	F_TCELL0124	-	2.344,00	58,160000	29/12/23	-	8010512515134963730040	-	57,780000	13.543.632,00	0,00	0,00
	F_THYAO0124	TL	-	-	-	F_THYAO0124	-	699,00	235,780000	29/12/23	-	8010512515138972780040	-	236,410000	16.525.059,00	0,00	0,00
	F_TKFEN0124	TL	-	-	-	F_TKFEN0124	-	617,00	36,530000	28/12/23	-	8010512515105638400040	-	38,000000	2.344.600,00	0,00	0,00
	F_TOASO0124	TL	-	-	-	F_TOASO0124	-	274,00	218,820000	29/12/23	-	8010512515111732420040	-	218,750000	5.993.750,00	0,00	0,00

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

	Menkul Kıymet	Döviz Cinsi	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Vadeye Kalan Gün	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Net Dönüş Tutarı	Günlük BR Değer	Toplam Değer	Grup%	Toplam
TÜREV																	
Futures																	
Kısa																	
	F_TSKB0124	TL	-	-	-	F_TSKB0124	-	862,00	6,480000	28/12/23	-	8010512515111448170040	-	6,800000	586.160,00	0,00	0,00
	F_TTKOM0124	TL	-	-	-	F_TTKOM0124	-	1.990,00	25,300000	29/12/23	-	8010512515137255980040	-	25,030000	4.980.970,00	0,00	0,00
	F_TUPRS0124	TL	-	-	-	F_TUPRS0124	-	696,00	149,030000	29/12/23	-	8010512515139092430040	-	148,070000	10.305.672,00	0,00	0,00
	F_TUPRS1223	TL	-	-	-	F_TUPRS1223	-	779,00	144,430000	29/12/23	-	8010512515147363810040	-	143,000000	11.139.700,00	0,00	0,00
	F_VAKBN0124	TL	-	-	-	F_VAKBN0124	-	2.405,00	12,810000	27/12/23	-	8010512515068469120040	-	13,350000	3.210.675,00	0,00	0,00
	F_VESTL0124	TL	-	-	-	F_VESTL0124	-	865,00	45,820000	29/12/23	-	8010512515133361890040	-	47,820000	4.136.430,00	0,00	0,00
	F_XU0300224	TL	-	-	-	F_XU0300224	-	20,00	8.523,250000	29/12/23	-	801701264878965770040	-	8.523,250000	1.704.650,00	0,00	0,00
	F_YKBNK0124	TL	-	-	-	F_YKBNK0124	-	10.866,00	19,890000	29/12/23	-	8010512515132117560040	-	20,210000	21.960.186,00	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI								257.810,00							661.999.759,00	0,00	0,00
VIOP Nakit Teminatı																	
	VIOP Nakit Teminatı		-	-	-	-	-	54.534.253,62	-	-	-	-	-	-	54.534.253,62	100,00	21,37
GRUP TOPLAMI								54.534.253,62							54.534.253,62	100,00	21,37

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2023		Toplam
	Tutar TL	Grup %	
Fon/ortaklık portföy değeri	255.162.776		61,88
Hazır değerler	-		0,01
Kasa	-	-	-
Bankalar	-	100,00	-
Diğer hazır değerler	-	-	-
Alacaklar	315.972.824		76,63
a) Takastan alacaklar	315.972.824	100,00	76,63
i) T1 Alacakları	-	-	-
ii) T2 Alacakları	178.662.483	-	-
iii) T2 Alacakları	137.310.342	-	-
b) Diğer Alacaklar	-	-	-
i) Diğer Alacaklar	-	-	-
Borçlar	(158.811.203)		(38,52)
Takasa borçlar	(158.270.121)	99,66	(38,38)
i) T1 Borçları	-	-	-
ii) T2 Borçları	(87.617.088)	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	(70.653.033)	-	-
iv) İhbarlı FonPay Takas	-	-	-
Yönetim ücreti	(169.936)	0,11	(0,04)
Ödenecek vergi	-	-	-
İhtiyatlar	-	-	-
Krediler	-	-	-
Diğer borçlar	(350.524)	0,23	(0,09)
i) Diğer Borçlar	(326.155)	-	(0,08)
ii) Denetim Reeskontu	(24.370)	-	(0,01)
f) Kayda Alma Ücreti	(20.621)	0,01	(0,01)
Toplam değer/net varlık değeri	412.324.397		

Toplam katılma payı/Pay sayısı	5.000.000.000
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	4.899.176.736

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yönetim Ücretleri	1.501.456
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	11.663.242
Saklama Ücretleri	383.915
SPK Kurul Ücretleri	61.951
Denetim Ücretleri	47.233
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	55.975
	13.713.772

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

DİĞER AÇIKLAMALAR

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

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

Bulunmamaktadır.

B. Geçen Yıl İçinde Yatırım Fonlarına İlişkin Mevzuatta Meydana Gelen Değişme ve Hukuki İhtilaflarla İlgili Açıklamalar

- (i) Fon muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL cinsinden, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) yayınlamış olduğu tebliğler ve Vergi Usul Kanunu’na uygun olarak hazırlamaktadır. SPK, 30 Aralık 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan, “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ”i (II-14.2) ile finansal tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kuralları belirlemiştir.
- (ii) 1 Temmuz 2014 tarihi itibarıyla, 19 Aralık 1996 tarihli ve 22852 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (Seri VII, No:10)” yürürlükten kaldırılmış olup, 9 Temmuz 2013 tarihli 28702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (III-52.1)” yürürlüğe girmiştir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

PORTFÖYDEN SATIŞLAR

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

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

İTFALAR

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

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

PORTFÖYE ALIŞLAR

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

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

- 1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:
 - a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin T.C. Merkez Bankası ("TCMB") döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - 1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım 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.

.....