

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



## ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na,

### Giriş

1. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun ("Fon") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Kurucu yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 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 Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama"yı içeren "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2410, "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



### *Sonuç*

3. Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Temmuz 2023

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>2</b>
<b>TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>5-26</b>

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

	<b>Dipnot</b>		
	<b>referansları</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	102.629.904	102.445.533
Diğer alacaklar	5	89.219.054	20.035.835
Finansal varlıklar	8	303.659.085	384.799.233
<b>Toplam varlıklar (A)</b>		<b>495.508.043</b>	<b>507.280.601</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Diğer borçlar	5	2.171.436	2.152.105
<b>Toplam yükümlülükler</b>			
<b>(Toplam değeri/Net varlık değeri hariç) (B)</b>		<b>2.171.436</b>	<b>2.152.105</b>
<b>Toplam değeri/Net varlık değeri (A-B)</b>		<b>493.336.607</b>	<b>505.128.496</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Kar payı gelirleri	11	4.507.681	16.808.163
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	11	26.057.971	9.422.675
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	11	(64.643.745)	1.032.648
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	16.439.129	-
<b>Esas faaliyet gelirleri</b>		<b>(17.638.964)</b>	<b>27.263.486</b>
Yönetim ücretleri	12	(3.512.412)	(2.552.502)
Saklama ücretleri	12	(145.131)	(82.584)
Denetim Ücretleri	12	(158.710)	(39.911)
Danışmanlık ücretleri	12	(1.124.128)	(535.248)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(46.726)	(36.837)
<b>Esas faaliyet giderleri</b>		<b>(4.987.107)</b>	<b>(3.247.082)</b>
<b>Esas faaliyet kar/(zararı)</b>		<b>(22.626.071)</b>	<b>24.016.404</b>
<b>Finansman giderleri</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net dönem karı/(zararı) (A)</b>		<b>(22.626.071)</b>	<b>24.016.404</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
<b>Diğer kapsamlı gelir (B)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE</b>			
<b>ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)</b>		<b>(22.626.071)</b>	<b>24.016.404</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

	Dipnot referansları	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
<b>1 Ocak İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b>		<b>505.128.496</b>	<b>294.331.287</b>
Toplam Değerinde/ Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	9	(22.626.071)	24.016.404
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	9	10.834.182	10.834.680
Katılma Payı İade Tutarı (-)	9	-	-
<b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>		<b>493.336.607</b>	<b>329.182.371</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>(10.649.811)</b>	<b>5.618.182</b>
<b>Net Dönem Karı/Zararı</b>		<b>(22.626.071)</b>	<b>24.016.404</b>
<b>Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>34.078.093</b>	<b>(17.840.811)</b>
Kar payı Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(4.507.681)	(16.808.163)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	11	64.643.745	(1.032.648)
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(26.057.971)	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(26.609.514)</b>	<b>(17.365.574)</b>
Alacaklardaki artış/azalışlar ilgili düzeltmeler		(69.183.219)	(5.461.943)
Girişim Sermayesi Yatırımlarındaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(204.407.982)	(23.093.606)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		19.331	906.303
Finansal yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		285.548.130	10.283.672
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(38.585.774)	-
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(15.157.492)</b>	<b>(11.189.981)</b>
Alınan Temettü		-	-
Alınan kar payları	11	4.507.681	16.808.163
<b>B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>10.834.182</b>	<b>10.834.680</b>
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	9	10.834.182	10.834.680
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	9	-	-
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)</b>		<b>184.371</b>	<b>16.452.862</b>
<b>C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)</b>		<b>184.371</b>	<b>16.452.862</b>
<b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>102.445.533</b>	<b>45.921.997</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)</b>	<b>17</b>	<b>102.629.904</b>	<b>62.374.859</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU

## 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

#### Genel

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52 nci ve 54 üncü maddelerine dayanılarak ve bu içtüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere nitelikli yatırımcılardan katılma payları karşılığı toplanacak nakit ve iştirak payları ile katılma payları sahipleri hesabına, inanca mülkiyet esaslarına göre girişim sermayesi yatırımları ile para ve sermaye piyasası araçlarından oluşturulan portföyü işletmek amacıyla Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu, Sermaye Piyasası Kurulu ('SPK') 'nun 15 Ekim 2020 tarihli ihraç belgesi onayı ile 2020 yılında kurulmuştur. İhraca ilişkin yetkili organ kararı/karar tarihi 2020/36 - 23 Temmuz 2020'dir.

Fon'un kurucusu: Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.

Fon kurucusunun adresi: Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. No:6 Kat:10 Ümraniye/İstanbul

Fon'un yöneticisi: Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.

Fon yöneticisinin adresi: Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. No:6 Kat:10 Ümraniye/İstanbul

Saklayıcı kuruluş: QNB Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Saklayıcı kuruluşun adresi: Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Kristal Kule Binası No:125 Kat:6-7 Şişli/İstanbul

Fon'un adresi ve başlıca faaliyet merkezi Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. No:6 Kat:10 Ümraniye İstanbul'dur.

Fon süresi ve kaçınıcı yılında olduğu: Fon'un süresi tasfiye dönemi dahil 10 yıldır. Bu süre ilk katılma payı satışı tarihi ile başlar. Fon süresinin son 2 yılı tasfiye dönemidir. 2020 yılı Fon'un ilk yılıdır.

#### Fon portföyünün yönetimi

Fon'un, inanca mülkiyet esaslarına göre pay sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde temsili, yönetimi ve yönetimin denetlenmesi ile Fon'un faaliyetlerinin fon içtüzük ve ihraç belgesi hükümlerine uygun olarak yürütülmesinden kurucu Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. sorumludur. Kurucu, fona ait varlıklar üzerinde kendi adına ve fon hesabına mevzuat ve içtüzük ile ihraç belgesine uygun olarak tasarrufta bulunmaya ve bundan doğan hakları kullanmaya yetkilidir. Fon'un faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında kurucu tarafından Fon'un yönetiminin bir portföy yöneticisine devredilmesi veya dışarıdan sağlanan hizmetlerden yararlanılması, Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.'nin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz. Fon portföyü, yönetici Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun olarak bu içtüzük, ihraç belgesi ve Tebliğ hükümleri dahilinde yönetilir.

Fon'dan karşılanan, yönetim ücreti dahil tüm giderlerin toplamının Fon Toplam Değeri'ne göre üst sınırı yıllık olarak %20'dir.

Fon'a ilişkin giderler fon portföyünden karşılanır; yönetim ücreti ve performans ücreti dâhil tüm giderlerin toplamının üst sınırı fon toplam değerinin yıllık %20'sidir. Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla; kurucu, Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis edilen donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak, üç ayda bir olmak üzere, ilgili dönemdeki fon toplam değerinin %0,375'i (yıllık olarak %1,5) + BSMV tutarındaki yönetim ücretini Fon'dan tahsil eder. Bu ücret üçer aylık dönem sonlarını (Mart, Haziran, Eylül ve Aralık) izleyen 5 işgünü içerisinde Kurucu'ya fondan ödenecektir.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU

## 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

#### Denetim ücretleri

SPK'nın 6 Ocak 2005 tarih ve 9/1 sayılı kararı doğrultusunda 1 Şubat 2005 tarihinden itibaren saklama komisyonu ve bağımsız denetim giderleri dahil fon giderlerinin kurucu tarafından değil Fon'un mal varlığından günlük olarak tahakkuk ettirilerek karşılanmasına karar verilmiştir. Denetim ücretleri cari dönemde Fon'un mal varlığından günlük olarak tahakkuk ettirilmiştir.

#### Fon'un sona ermesi ve fon varlığının tasfiyesi

Fon, tasfiye dönemi dahil ilk katılma payı satış tarihinden itibaren başlamak üzere, 10 (on) yıllık sürenin sonunda sona erer. Fon süresinin son 2 (iki) yılı tasfiye dönemidir. Mevzuatta öngörülen tasfiye hallerinin oluşması halinde Fon, mevzuatta yer verilen esaslara ve sürelere uygun olarak tasfiye edilir.

Fon'un sona ermesinde ve tasfiyesinde, Yatırım Fonu Tebliği hükümleri kıyasen uygulanır.

Fon'un, III-52.1 sayılı Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 28'inci maddesinde belirtilen nedenlerle sona ermesi durumunda, Fon portföyündeki varlıklar Kurucu tarafından borsada satılır. Bu şekilde satışı mümkün olmayan Fon varlıkları, açık artırma veya pazarlık veya her iki usulün uygulanması suretiyle satılarak paraya çevrilebilir. Bu yolla nakde dönüşen Fon varlığı, katılma payı sahiplerine payları oranında dağıtılır.

Tasfiye dönemine girildiğinde Kurula ve pay sahiplerine bilgi verilir. Fon'un tasfiye dönemine girmesi ile yeni yatırım faaliyetlerine son verilir.

Tasfiye döneminde hiçbir katılma payı ihraç edilemez. Fesih anından itibaren hiçbir katılma payı ihraç edilemez ve geri alınmaz.

Tedavüldeki katılma paylarının iade alınması sonrasında Kuruldan gerekli izin alındıktan sonra tasfiye sona erer. Tasfiyenin sona ermesi üzerine, Fon adının Ticaret Sicili'nden silinmesi için keyfiyet, Kurucu tarafından Ticaret Sicili'ne tescil ve ilan ettirilir. Tescil ve ilana ilişkin belgeler altı (6) iş günü içinde Kurul'a gönderilir.

Fon'un, III-52.1 sayılı Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 28'inci maddesinde belirlenen nedenlerle sona ermesi halinde, tasfiyesinde uygulanacak usul, kurucunun ve/veya portföy saklayıcısı kurumun iflasına veya tasfiyesine karar veren makam tarafından belirlenir.

Fon başka bir fonla birleştirilemez veya başka bir fona dönüştürülemez.

#### Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Temmuz 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Kurucu Yönetim Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU

## 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

#### Fon'un yatırım sınırlamaları ve risklerine ilişkin esaslar

Fon'un toplam değerinin en az %80'inin bir veya birden fazla girişim sermayesi yatırımından oluşması zorunludur. %80 oranı Fon'un Tebliğ'de belirlenen asgari girişim sermayesi yatırım sınırlamasıdır. Yatırımlar uluslararası katılım finans ilkelerine uygun girişim şirketlerine yapılacaktır.

Kurucu ve/veya Yatırım Komitesi uluslararası katılım finans ilkelerinin uygulanmasında onay alınması gereken konularda Kurucu Yönetim Kurulu aracılığı ile Albaraka Türk Danışma Kuruluna başvurarak ilgili danışma kurullarının vereceği kararlar doğrultusunda işlemlerini yerine getirir. Yüksek danışma kurulu kararları tavsiye niteliğindedir. Danışma kuruluna ilişkin bilgiler işbu ihraç belgesinin ekinde yer almaktadır.

Fon'un, bir hesap dönemi içinde; Tebliğ'de belirtilen KOBİ niteliğini sağlayan girişim şirketlerine doğrudan yaptığı yatırımların, fon toplam değerinin %10'unu geçmesi halinde girişim sermayesi yatırım sınırı asgari %51 olarak uygulanır.

Fon, girişim şirketi niteliğindeki limitet şirketlere yatırım yapabilir. Yatırım tarihi itibari ile limitet şirket olan girişim şirketlerinin, ilk yatırım tarihini takip eden bir yıl içinde anonim şirkete dönüşüm işlemlerinin tamamlanması zorunludur.

Fon, ancak TCMB tarafından alım satımı yapılan para birimleri üzerinden ihraç edilmiş yabancı sermaye piyasası araçlarına yatırım yapabilir.

Fon portföyünde bulunan yabancı sermaye piyasası araçları satın alındığı veya kote olduğu diğer borsalarda satılabilir. Bu sermaye piyasası araçları Türkiye içinde, Türkiye'de veya dışarıda yerleşik kişilere satılamaz ve bu kişilerden satın alınmaz.

Fon, sermaye piyasası araçlarını açığa satamaz, kredili menkul kıymet işlemi yapamaz ve sermaye piyasası araçlarını ödünç alamaz. Fonun operasyonel işlemleri nedeniyle oluşabilecek likidite ihtiyacının karşılanması amacıyla nakit tutulabilir.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### (a) Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye uygunluk beyanı

Ara dönem özet finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)**

**(a) Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye uygunluk beyanı (Devamı)**

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin ara dönem finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına ve SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde

Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("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, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**Finansal tabloların hazırlanış şekli**

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmış ve Şirket ara dönem özet finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)**

**(b) Standartlarda değişiklikler ve yorumlar**

**a. 30 Haziran 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 işlemde 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.
- **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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna kullanıldığının açıklanması ile uygulanır. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

**b. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

- **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.
- **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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)**

- **TFRS 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 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 şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini 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 yanıt niteliğindedir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

**(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, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 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.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)**

**(d) Netleştirme/mahsup**

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

**(e) Raporlama para birimi**

Fon'un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Fon'un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan 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 önemli bir değişiklik olmamıştır.

**D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ**

**(a) Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadeli mevduat, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

**(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.

**(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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ(Devamı)**

***Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:***

Fon'da "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" hesabına dahil edilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler, faiz geliri olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü gelirleri ise ayrı olarak, temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir.

***İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:***

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

***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.



**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZET (Devamı)**

**(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 tablosuna dahil edilmiştir.

**(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 3).

**(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 işgünü duyurulmaktadır. Fon Net Varlık Değeri", "Fon Portföy Değeri"ne varsa diğer varlıkların eklenmesi ve borçların (Kurucu tarafından kuruluş işlemleri için verilen avans hariç) düşülmesi suretiyle bulunur.

**(i) Temettü gelirleri**

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZET (Devamı)**

**(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 19).

**(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.

**(l) Gelir/giderin tanınması**

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

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

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

**(m) Nakit akış tablosu**

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZET (Devamı)**

**(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.
- 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) Eğer finansal varlık aktif bir piyasada işlem görmüyorsa, Fon değerlendirme teknikleri kullanarak bir gerçeğe uygun değer belirler.
  - 9) (1) ile (8) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/IFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
  - 10) (8) ve (9) 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/IFRS 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.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZET (Devamı)**

**(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, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

**(q) Bölümlerine göre raporlama**

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

**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 şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Finansal tabloların TFRS/TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolar üzerinde önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

Fon ile ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
Nakit ve nakit benzerleri		
-Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	19.374.214	102.445.533
<b>Toplam</b>	<b>19.374.214</b>	<b>102.445.533</b>

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>İlişkili tarafa borçlar</b>		
Diğer borçlar – Kurucu (Fon yönetim ücretleri)		
-Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.	1.950.367	1.996.836
<b>Toplam</b>	<b>1.950.367</b>	<b>1.996.836</b>

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30 Haziran 2022</b>
<b>İlişkili taraf ile yapılan işlemler</b>		
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	3.512.412	2.552.502
<b>Toplam</b>	<b>3.512.412</b>	<b>2.552.502</b>

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerler</b>		
Katılım hesabı	102.596.131	102.429.046
Cari hesaplar	33.773	16.487
<b>Toplam</b>	<b>102.629.904</b>	<b>102.445.533</b>

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**5. ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Fon'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla "Diğer alacaklar" ve "Diğer borçlar" kaleminin detayları aşağıda açıklanmıştır:

<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Verilen avanslar	88.522.698	19.624.185
Peşin ödenen vergiler	437.503	396.760
Diğer alacaklar	258.853	14.890
<b>Toplam</b>	<b>89.219.054</b>	<b>20.035.835</b>

  

<b>Diğer Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek fon yönetim ücretleri (Dipnot 3)	1.950.367	1.996.836
Saklama ücreti	44.449	33.401
Diğer borçlar	176.620	121.868
<b>Toplam</b>	<b>2.171.436</b>	<b>2.152.105</b>

**6. VERİLEN TEMİNAT**

30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Fon'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senedi bulunmamaktadır. (31 Aralık: Bulunmamaktadır.)

**7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

Fon'un koşullu varlık ve koşullu borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık: Bulunmamaktadır.)

**8. FİNANSAL VARLIKLAR**

<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarar yansıtılan finansal varlıklar</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Yatırım fonu	177.869.835	-
Girişim sermayesi yatırımları	87.355.173	60.817.026
Kira sertifikaları	20.675.440	29.130.583
Hisse senetleri	17.758.637	12.349.959
Girişim sermayesi yatırım fonu	-	282.501.665
<b>Toplam</b>	<b>303.659.085</b>	<b>384.799.233</b>

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**8. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)**

	<b>30 Haziran 2023</b>			<b>31 Aralık 2022</b>		
	<b>Maliyet/ Nominal</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>	<b>Kayıtlı değeri</b>	<b>Maliyet</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>	<b>Kayıtlı değeri</b>
Yatırım fonu	7.283.830	177.869.835	177.869.835	-	-	-
Girişim sermayesi yatırımları	3.323.224	87.355.173	87.355.173	45.306.681	60.817.026	60.817.026
Kira sertifikaları	19.950.000	20.675.440	20.675.440	27.750.000	29.130.583	29.130.583
Hisse senetleri	259.490	17.758.637	17.758.637	259.490	12.349.959	12.349.959
Girişim sermayesi yatırım fonu	-	-	-	151.948	282.501.665	282.501.665
<b>Toplam</b>	<b>30.816.544</b>	<b>303.659.085</b>	<b>303.659.085</b>	<b>73.468.119</b>	<b>384.799.233</b>	<b>384.799.233</b>

**Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla girişim sermayesi yatırımlarının gerçeğe uygun değer detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b><u>Girişim sermayesi yatırımları</u></b>		
A	3.535.602	3.535.602
B	3.732.980	3.732.980
C	1.039.907	1.039.907
D	2.708.359	2.708.359
E	2.795.715	-
F	1.946.470	-
G	3.732.980	3.732.980
H	6.532.705	6.532.705
I	3.081.048	3.081.048
J	8.800.371	4.987.371
K	3.266.425	3.266.425
L	18.190.690	18.190.690
M	1.686	1.686
N	5.244.248	5.244.248
O	2.799.735	2.799.735
P	2.711.382	1.963.290
R	10.155.200	-
S	7.079.670	-
	<b>87.355.173</b>	<b>60.817.026</b>

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**8. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Fon'un girişim sermayesi yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Girişim sermayesi yatırımları	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Oy kullanım Gücü
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	
A	Türkiye	2,00	2,00	2,6
B	Türkiye	6,25	6,25	6,25
C	Türkiye	2,6	2,6	2,6
D	Türkiye	10,00	10,00	10,0
E	Türkiye	6,25	-	6,25
F	Türkiye	0,16	-	0,16
G	Türkiye	15,00	15,00	15,00
H	Türkiye	4,80	4,80	4,80
I	Türkiye	3,45	3,45	3,45
J	Türkiye	4,05	4,05	4,05
K	Türkiye	7,00	7,00	7,00
L	Türkiye	5,00	5,00	5,00
M	Türkiye	7,00	7,00	7,00
N	Türkiye	1,00	1,00	1,00
O	Türkiye	3,50	3,50	3,50
P	Yurtdışı	26,92	26,92	26,92
R	Türkiye	5,00	-	5,00
S	Türkiye	5,00	-	5,00

Fon portföyünün en az %51'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşmaktadır.

**9. TOPLAM DEĞER/ NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİNDE NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ**

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
<b>1 Ocak itibarıyla toplam değeri/Net varlık değeri</b>	<b>505.128.496</b>	<b>294.331.287</b>
Toplam değerinde/Net varlık değerinde artış/azalış	(22.626.071)	24.016.404
Katılma payı ihraç tutarı (+)	10.834.182	10.834.680
Katılma payı iade tutarı (-)	-	-
<b>30 Haziran itibarıyla toplam değeri/Net varlık değeri )</b>	<b>493.336.607</b>	<b>329.182.371</b>
<b>Birim pay değeri</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Fon toplam değeri	493.336.607	505.128.496
Dolaşımdaki pay sayısı	268.419	261.137
Birim pay değeri	1.838	1.934



**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**9. TOPLAM DEĞER/ NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİNDE NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>1 Ocak itibarıyla (Adet)</b>	<b>261.137</b>	<b>243.839</b>
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	7.282	8.976
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	-	-
<b>30 Haziran itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)</b>	<b>268.419</b>	<b>252.815</b>

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

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Finansal durum tablosundaki toplam değer/Net varlık değeri	493.336.607	505.128.496
Fiyat raporundaki toplam değer/Net varlık değeri	493.336.607	329.182.371
<b>Fark</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**11. HASILAT**

	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2022</b>
Kar payı gelirleri	4.507.681	16.808.163
-Kira sertifikaları	4.507.681	16.808.163
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	26.057.971	9.422.675
-Menkul Kıymet Satış Karları	2.681.419	266.923
-Gerçekleşen Değer Artışları	145.854.822	9.921.212
-Menkul Kıymet Satış Zararları	(122.264.590)	(663.138)
-Gerçekleşen Değer Azalışları	(213.680)	(102.322)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar	(64.643.745)	1.032.648
- Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)	(64.643.745)	1.032.648
	<b>(34.078.093)</b>	<b>27.263.486</b>

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

<b>Niteliklerine göre giderler</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2022</b>
Yönetim ücretleri (Dipnot 3)	3.512.412	2.552.502
Danışmanlık ücreti	1.124.128	535.248
Denetim Ücretleri	158.710	39.911
Saklama ücretleri	145.131	82.584
Esas faaliyetlerden diğer giderler(*)	46.726	36.837
<b>Toplam</b>	<b>4.987.107</b>	<b>3.247.082</b>

<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2022</b>
Girişim sermayesi yatırımlarından gelirler	16.439.129	-
<b>Toplam</b>	<b>16.439.129</b>	<b>-</b>

<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2022</b>
Genel giderler	10.382	25.137
Noter, harç, tapu, tescil vb. giderler	20.212	556
Vergi giderleri	12.504	11.144
Müşavirlik giderleri	-	-
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	3.485	-
Diğer	143	-
<b>Toplam</b>	<b>46.726</b>	<b>36.837</b>

**13. FİNANSMAN GİDERLERİ**

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansman gideri bulunmamaktadır (30 Haziran 2022: Bulunmamaktadır).

**14. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir bulunmamaktadır (31 Haziran 2022: Bulunmamaktadır).

**15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

Not 18'de açıklanmaktadır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**16. TÜREV ARAÇLAR**

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

**17. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Fon'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarına faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2022</b>
Nakit ve nakit benzerleri	102.629.904	62.374.859
<b>Toplam</b>	<b>102.629.904</b>	<b>62.374.859</b>

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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.

**i. Kredi riski açıklamaları**

Kredi riski, karşı tarafın üzerinde mutabık kalınan sözleşme şartlarına uygun olarak yükümlülüklerini kısmen ya da tamamen yerine getirememesi olasılığı olarak tanımlanır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
**(Devamı)**

*Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri*

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2023	Bankalardaki mevduat		Diğer alacaklar		Ticari Alacaklar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>102.596.131</b>	<b>33.773</b>	-	<b>89.219.054</b>	-	<b>303.659.085</b>
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>102.596.131</b>	<b>33.773</b>	-	<b>89.219.054</b>	-	<b>303.659.085</b>
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Bankalardaki mevduat		Diğer alacaklar		Ticari alacaklar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>102.429.046</b>	<b>16.487</b>	-	<b>20.035.835</b>	-	<b>323.982.207</b>
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>102.429.046</b>	<b>16.487</b>	-	<b>20.035.835</b>	-	<b>323.982.207</b>
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

**ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar**

Likidite riski, fon varlıklarının gerçeğe uygun bir sürede piyasa değerinden nakde çevirme zorluğu olarak ifade edilebilmektedir. Özellikle gayrimenkul yatırımının nakde dönüştürülmesinin süreç alması ve değere ilişkin belirsizlikler risk değerini arttırmaktadır.

Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı buldurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
**(Devamı)**

Aşağıdaki tablo, Fon'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek kar payları aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

<b>30 Haziran 2023</b>	<b>Kayıtlı değeri</b>	<b>Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>	<b>3-12 ay arası</b>	<b>1-5 yıl arası</b>	<b>5 yıldan uzun</b>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>2.171.436</b>	<b>2.171.436</b>	<b>2.171.436</b>	-	-	-
Diğer borçlar	2.171.436	2.171.436	2.171.436	-	-	-

  

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Kayıtlı değeri</b>	<b>Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>	<b>3-12 ay arası</b>	<b>1-5 yıl arası</b>	<b>5 yıldan uzun</b>
<b>Türev olmayan Finansal yükümlülükler</b>	<b>2.152.105</b>	<b>2.152.105</b>	<b>2.152.105</b>	-	-	-
Diğer borçlar	2.152.105	2.152.105	2.152.105	-	-	-

**iii. Kur riski**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	
	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>
	<b>(Fonksiyonel para birimi)</b>	
Nakit ve Nakit Benzerleri	19.374.214	750.096
Finansal yatırımlar	176.840.818	6.665.976
	<b>196.215.032</b>	<b>7.416.072</b>

  

	<b>31 Aralık 2022</b>	
	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>
	<b>(Fonksiyonel para birimi)</b>	
Nakit ve Nakit Benzerleri	102.429.046	5.477.297
	<b>102.429.046</b>	<b>5.477.297</b>

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
**(Devamı)**

Aşağıdaki tablo Fon'un kurdaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir.

2023	ABD Doları Etkisi	
	%10 değer kazanma	%10 değer kaybetme
Kar veya Zarar	19.621.503	(19.621.503)

  

2022	ABD Doları Etkisi	
	%10 değer kazanma	%10 değer kaybetme
Kar veya Zarar	10.242.905	(10.242.905)

**iv. Finansal araçların sınıfları ve 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 araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda 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.

**Finansal Varlıklar**

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

**Finansal Yükümlülükler**

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

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	102.629.904	102.629.904	102.445.533	102.445.533
Finansal varlıklar	303.659.085	303.659.085	384.799.233	384.799.233
Diğer varlıklar	89.219.054	89.219.054	20.035.835	20.035.835
Diğer yükümlülükler	2.171.436	2.171.436	2.152.105	2.152.105

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
**(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.
- 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/zarara yansıtılan finansal varlıklar:

<b>30 Haziran 2023</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Girişim Sermayesi Yatırımları	-	87.355.173	-
Kira sertifikaları	-	20.675.440	-
Hisse senetleri	-	17.758.637	-
Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	-	177.869.835	-
	-	<b>303.659.085</b>	-

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Girişim Sermayesi Yatırımları	-	60.817.026	-
Kira sertifikaları	-	29.130.583	-
Hisse senetleri	-	12.349.959	-
Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	-	282.501.665	-
	-	<b>384.799.233</b>	-

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, teminata verilen finansal varlık bulunmamaktadır.

**19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR**

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ili etkileyen depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ili içeren olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler ve piyasalara yansması Fon yönetimi tarafından yakından izlenmektedir.

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

Bulunmamaktadır.

.....

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**PBV - BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 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**





**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

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

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarınının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen SPK ve Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

*Diğer Husus*

Pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarında sunulan finansal bilgiler Türkiye Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak tam kapsamlı bağımsız denetime tabi tutulmamıştır.

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

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Temmuz 2023

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

---

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FONU TANITICI BİLGİLER**

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

---

**A. FONUN ADI:**

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ  
YATIRIM FONU

**B. KURUCUNUN ÜNVANI:**

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.

**C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:**

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.

**D. FON TUTARI:**

Fonun tutarı 10.000.000 TL'dir.

**E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:**

Fonun toplam değeri 493.336.607 TL'dir.

**F. KATILMA PAYI SAYISI:**

Fonun katılma payı sayısı 268.419 adettir.

**G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:**

Fon 4 Aralık 2020 tarihinde kurulmuştur.

**H. FONUN SÜRESİ:**

Fonun süresi 10 yıldır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER**

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

---

**A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:**

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 1.838 TL'dir.

**B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:**

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 1.934 TL'dir.

**C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:**

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %(4,96)'dır.

**D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:**

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %(4,96)'dır.

**E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:**

Al	3,69%
Al Yabancı	3,29%
Fon	12,80%
Fon Yabancı	32,24%
Girişim Sermayesi	15,48%
Girişim Sermayesi Yabancı	0,49%
Hisse	0,03%
Hisse Yabancı	3,16%
Sgmk	7,88%
Katılım Hesabı	18,68%
Katılım Hesabı Yabancı	1,84%

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER**

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

---

**F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:**

Yıllık ortalama tedavül oranı %0,03'dür.

**G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:**

Fon Devir Hızı %217,72'dir.

**H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:**

Portföyün ortalama vadesi 47,89'dur.

**I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:**

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 10.834.182 TL'dir.

**J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:**

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışı bulunmamaktadır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI**

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

Menkul Kıymet	İhracı Kurum	İsm Kodu	Vade Tarihi	Nominal % Oran	VDKG	Nominal Değeri	Birim Alış	Alış Tutarı	Alış Tarihi	Alış Getirisi	İç İsk.Oran	Repo Teminat Tutarı	Birim Değer	Toplam Değer	Değer Artışı/Azalış	Grup (%)	Toplam (%)	FTD (%)
PAY		VIRTUALI	-/-/-	0	0	234.000,00	1,25	292.500,00	-/-/-	0	0	0	1,661	11.197.117,66	0	63,05	2,33	2,27
PAY		WEWALK	-/-/-	0	0	25.490,00	7,846213	199.999,99	-/-/-	0	0	0	7,846	6.561.519,83	0	36,95	1,37	1,33
<b>PAY Toplam</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>259.490,00</b>		<b>492.499,99</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		<b>17.758.637,49</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>3,7</b>	<b>3,6</b>
KRS	BRISA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRDKTLM72316	45133	6,8562	23	10.000.000,00	1	10.000.000,00	-/-/-	0	30,4668	0	1,050804	10.508.038,30	7653,64	50,82	2,19	2,13
KRS	TARFİN TARIM A.S.	TRDKLVK92330	45175	10,7206	65	930.000,00	1	930.000,00	-/-/-	0	50,4523	0	1,029524	957.457,68	1070,9	4,63	0,2	0,19
KRS	BEREKET VARLIK KİRALAMA A.S.	TRDBRKT2323	45219	9,6658	109	10.000,00	1	10.000,00	-/-/-	0	30,6409	0	1,012527	10.125,27	7,41	0,05	0	0
KRS	EKOVAR ÇEVRE GRUP GERİ DON. ATIK DEP. İNSAAT TAARH.SAN.TİC.A.S.	TRDEMVK32436	45359	8,2274	249	9.000.000,00	1	9.000.000,00	-/-/-	0	37,3153	0	1,021082	9.189.735,51	7980,52	44,45	1,91	1,86
KRS	BEREKET VARLIK KİRALAMA A.S.	TRDBRKT42418	45397	3,337	287	10.000,00	1,000712	10.007,12	-/-/-	0	32,5955	0	1,008291	10.082,91	7,79	0,05	0	0
<b>KRS Toplam</b>				<b>125</b>	<b>19,950,000,00</b>	<b>19.950.007,12</b>		<b>19.950.007,12</b>			<b>34,4374</b>	<b>0</b>		<b>20.675.439,67</b>	<b>16720,26</b>	<b>100</b>	<b>4,3</b>	<b>4,19</b>
KATHES	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.S.	KHZİRAAT KATILIM TL	45111	42	1	80.000.000,00	1	80.000.000,00	45075	0	0	0	1,040274	83.221.917,81	92054,79	81,12	17,32	16,87
KATHES	ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.S.	KHALBARAKA USD USD	45133	1,19	23	750.095,57	1	750.095,57	45103	0	0	0	1,000227	19.374.213,50	631,51	18,88	4,03	3,93
<b>KATHES Toplam</b>				<b>5</b>	<b>80.750.095,57</b>	<b>80.750.095,57</b>		<b>80.750.095,57</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		<b>102.596.131,31</b>	<b>92686,3</b>	<b>100</b>	<b>21,35</b>	<b>20,8</b>
VERAVA	BUYUTECH TEKNOLOJİ SAN.VE TİC. A.Ş.-TL	-/-/-	0	0	0	9.692.650,00	1	9.692.650,00	-/-/-	0	0	0	1	9.692.650,00	0	13,04	2,02	1,96
VERAVA	COWEALTHY TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ-USD	-/-/-	0	0	0	300.000,00	1	300.000,00	-/-/-	0	0	0	1	7.746.930,00	0	10,42	1,61	1,57
VERAVA	DENEBUNU BİLGİ TEKNOLOJİLERİ REKL.HİZM.PAZ.SAN.VE TİC.A.Ş.-USD	-/-/-	0	0	0	250.000,00	1	250.000,00	-/-/-	0	0	0	1	6.455.775,00	0	8,69	1,34	1,31
VERAVA	FİMPLE BİLİŞİM SİSTEMLERİ A.Ş.-USD	-/-/-	0	0	0	500.000,00	1	500.000,00	-/-/-	0	0	0	1	12.911.550,00	0	17,37	2,69	2,62
VERAVA	GOWIT LLC-USD	-/-/-	0	0	0	200.000,00	1	200.000,00	-/-/-	0	0	0	1	5.164.620,00	0	6,95	1,07	1,05
VERAVA	HUBTIC GMBH-USD	-/-/-	0	0	0	250.000,00	1	250.000,00	-/-/-	0	0	0	1	6.455.775,00	0	8,69	1,34	1,31
VERAVA	KRONNİKA BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A-USD	-/-/-	0	0	0	100.000,00	1	100.000,00	-/-/-	0	0	0	1	2.582.310,00	0	3,47	0,54	0,52
VERAVA	MOTİLET İLETİM ÇÖZÜMLERİ GIDA A.Ş.-USD	-/-/-	0	0	0	400.000,00	1	400.000,00	-/-/-	0	0	0	1	10.329.240,00	0	13,9	2,15	2,09
VERAVA	NİOCYCLE TECHNOLOGIES CORPORATION-USD	-/-/-	0	0	0	100.000,00	1	100.000,00	-/-/-	0	0	0	1	2.582.310,00	0	3,47	0,54	0,52
VERAVA	PEYK SİBER GÜVENLİK TEKNOLOJİLERİ A.Ş.-USD	-/-/-	0	0	0	100.000,00	1	100.000,00	-/-/-	0	0	0	1	2.582.310,00	0	3,47	0,54	0,52
VERAVA	SYNONYM LIMITED GBP	-/-/-	0	0	0	200.000,00	1	200.000,00	-/-/-	0	0	0	1	6.561.520,00	0	8,83	1,37	1,33
VERAVA	VIRTUAL İ SWITZERLAND AG-USD	-/-/-	0	0	0	48.600,00	1	48.600,00	-/-/-	0	0	0	1	1.255.002,66	0	1,69	0,26	0,25
<b>VERAVA Toplam</b>				<b>0</b>	<b>12,141,250,00</b>	<b>12.141.250,00</b>		<b>12.141.250,00</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		<b>74.319.992,66</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>15,46</b>	<b>15,06</b>
FON	ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.S.	AL4-AL4-ALBARAKA PYS ALBRK TÜRK KISA VD.SRBST TL FON	-/-/-	0	0	959,00	1,041522	998,82	-/-/-	0	0	0	1,104984	1.059,68	0	0	0	0
FON	ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.S.	ALS-ALS-ALBARAKA PYS KATILIM SERBEST DÖVİZ FON USD	-/-/-	0	0	6.665.976,00	1,011447	6.742.283,52	-/-/-	0	0	0	1,02733	176.840.818,37	0	99,42	36,8	35,85
FON	ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.S.	AL6-AL6-ALBARAKA PYS VAKIF KATILIM KISA VD SRBST TL FON	-/-/-	0	0	943,00	1,039374	998,99	-/-/-	0	0	0	1,13492	1.070,23	0	0	0	0
FON	ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.S.	AL7-AL7-ALBARAKA PYS İKİNCİ KISA VADELİ SERBEST TL FON	-/-/-	0	0	952,00	1,0498	999,41	-/-/-	0	0	0	1,120693	1.066,90	0	0	0	0
FON	ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.S.	PVK-PVK-ALBARAKA PYS KISA VADELİ SERBEST FON	-/-/-	0	0	615.000,00	1,569328	965.137,16	-/-/-	0	0	0	1,667999	1.025.819,39	0	0,58	0,21	0,21
<b>FON Toplam</b>				<b>0</b>	<b>7,283,830,00</b>	<b>7.710.417,90</b>		<b>7.710.417,90</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		<b>177.869.834,57</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>37,01</b>	<b>36,05</b>

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI**

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

Menkul Kıymet	İhracatçı Kurum	İsın Kodu	Vade Tarihi	Nominal % Oran	VDKG	Nominal Değeri	Birim Alış	Alış Tutarı	Alış Tarihi	Alış Getirisi	İç İsk.Oran	Repo Teminat Tutarı	Birim Değer	Toplam Değer	Değer Artış/Azalış	Grup(%)	Toplam(%)	FTD(%)
GSO		ACSİGHT İŞ ÇÖZÜMLERİ ARAŞTIRMA VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ	---/---/---	0	0	3.590,00	778,750696	2.795.715,00	---/---/---	0	0	0	778,750696	2.795.715,00	0	3,3	0,58	0,57
GSO		COWEALTHY TEKNOLOJİ A.Ş.	---/---/---	0	0	24.242,00	82,501444	2.000.000,01	---/---/---	0	0	0	145,846133	3.535.601,96	0	4,18	0,74	0,72
GSO		CRAFTGATE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ	---/---/---	0	0	8.750,00	1307,832	11.443.530,00	---/---/---	0	0	0	2078,936	18.190.690,00	0	21,49	3,78	3,69
GSO		DENEBUNU BİLGİ A.Ş.	---/---/---	0	0	1,00	836	836,00	---/---/---	0	0	0	1686,3	1.686,30	0	0	0	0
GSO		DÜŞ YERİ BİLİŞİM TEKNOLOJİ VE ANİMASYON A.Ş.	---/---/---	0	0	814.872,00	6,142584	5.005.419,71	---/---/---	0	0	0	6,435669	5.244.247,28	0	6,2	1,09	1,06
GSO		FORFARMING AKILLI TARIM SİSTEMLERİ A.Ş.	---/---/---	0	0	457.616,00	3,625309	1.658.999,86	---/---/---	0	0	0	8,157451	3.732.980,00	0	4,41	0,78	0,76
GSO		JETLETA TEKNOLOJİ A.Ş.	---/---/---	0	0	969.619,00	3,079786	2.986.219,99	---/---/---	0	0	0	3,849945	3.732.980,61	0	4,41	0,78	0,76
GSO		KRONNIKA BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ	---/---/---	0	0	2.886,00	419,279279	1.210.040,00	---/---/---	0	0	0	360,328288	1.039.907,44	0	1,23	0,22	0,21
GSO		KUARTİMED MEDİKAL AR-GE DANIŞ. EĞ.SAN VE TİC.	---/---/---	0	0	240.487,00	26,367994	6.341.160,01	---/---/---	0	0	0	27,164481	6.532.704,82	0	7,72	1,36	1,32
GSO		MACELLAN İLERİ TEKNOLOJİ AŞ	---/---/---	0	0	32.129,00	60,582962	1.946.469,99	---/---/---	0	0	0	60,582962	1.946.470,00	0	2,3	0,41	0,39
GSO		MİLVUS ROBOTICS TEKNOLOJİ A.Ş.	---/---/---	0	0	698.914,00	14,52997	10.155.200,15	---/---/---	0	0	0	14,52997	10.155.200,00	0	12	2,11	2,06
GSO		MOTIONWORKS TEKNOLOJİ A.Ş.	---/---/---	0	0	2.632,00	2689,844224	7.079.670,00	---/---/---	0	0	0	2689,844224	7.079.670,00	0	8,36	1,47	1,44
GSO		MOTİLET A.Ş.	---/---/---	0	0	2.142,00	1167,13352	2.500.000,00	---/---/---	0	0	0	1438,397661	3.081.047,78	0	3,64	0,64	0,62
GSO		OCTOPUS TEKNOLOJİ DİJİTAL ÇÖZÜMLERİ A.Ş.	---/---/---	0	0	5.350,00	1640,747663	8.778.000,00	---/---/---	0	0	0	1644,929171	8.800.371,07	0	10,4	1,83	1,78
GSO		PEYK SİBER GÜVENLİK TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	---/---/---	0	0	556,00	1871,708633	1.040.670,00	---/---/---	0	0	0	4871,149208	2.708.358,96	0	3,2	0,56	0,55
GSO		ROKETFY E-TİCARET TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	---/---/---	0	0	3.889,00	837,17858	3.255.787,50	---/---/---	0	0	0	839,913779	3.266.424,69	0	3,86	0,68	0,66
GSO		SHIPPN GLOBAL LOJİSTİK HİZMETLER AŞ	---/---/---	0	0	1.910,00	1462,837696	2.794.020,00	---/---/---	0	0	0	1465,829806	2.799.734,93	0	3,31	0,58	0,57
<b>GSO Toplam</b>					<b>0</b>	<b>3.269.585,00</b>		<b>70.991.738,22</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		<b>84.643.790,84</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>17,61</b>	<b>17,16</b>
GSY		SYNONYM LIMITED	---/---/---	0	0	53.639,00	1,957499	104.998,34	---/---/---	0	0	0	1,957499	2.711.382,63	0	100	0,56	0,55
<b>GSY Toplam</b>					<b>0</b>	<b>53.639,00</b>		<b>104.998,34</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		<b>2.711.382,63</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0,56</b>	<b>0,55</b>
<b>Genel Toplam</b>					<b>0</b>	<b>123.707.889,57</b>		<b>192.141.007,14</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		<b>480.575.209,17</b>	<b>109.406,56</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU**

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

	30 HAZİRAN 2023		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
<b>A- FON PORTFOY DEĞERİ</b>	<b>480.575.209,26</b>	-	<b>97,41</b>
<b>B- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>33.772,21</b>	-	<b>0,01</b>
a- Kasa	-	-	-
b- Bankalar	33.772,21	100	0,01
c- Diğer Hazır Değerler	-	-	-
<b>C- ALACAKLAR</b>	<b>14.899.061,47</b>	-	<b>3,02</b>
a- Takastan Alacaklar	-	-	-
1- Takasına 1 Gün Kalan Alacaklar	-	-	-
2- Takasına 2 Gün Kalan Alacaklar	-	-	-
3- İleri Valörlü Takas Alacakları	-	-	-
b- DİĞER ALACAKLAR	14.899.061,47	100	3,02
c- DİĞER VARLIKLAR	-	-	-
<b>D- BORÇLAR</b>	<b>(2.171.436,19)</b>	-	<b>(0,44)</b>
a- Takasa Borçlar	-	-	-
1- Takasına 1 Gün Kalan Borçlar	-	-	-
2- Takasına 2 Gün Kalan Borçlar	-	-	-
3- İleri Valörlü Takas Borçları	-	-	-
b- Yönetim Ücreti	(1.950.367,48)	(89,82)	(0,40)
c- Ödenecek Vergi	(136.698,88)	(6,30)	(0,03)
d- İhtiyatlar	-	-	-
e- Krediler	-	-	-
f- Diğer Borçlar	(84.369,83)	(3,89)	(0,02)
<b>FON TOPLAM DEĞERİ</b>	<b>493.336.606,75</b>	-	<b>100,00</b>
TOPLAM PAY SAYISI	1.000.000.000,00	-	100
Dolaşımdaki Pay Sayısı	268.419,00	-	0,03
Müşterideki Pay Sayısı	174.630,00	65,06	0,02
Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	93.789,00	34,94	0,01
<b>PAY DEĞER</b>	<b>1.837.934747</b>	-	<b>0,00</b>
Günlük Fon Yönetim Ücreti	-	-	-
Günlük B Tipi Vergi Karşılığı	-	-	-



**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER**

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

---

	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>
Yönetim ücretleri	3.512.412
Danışmanlık ücreti	787.838
Denetim Ücretleri	158.710
Saklama ücretleri	145.131
Esas faaliyetlerden diğer giderler	383.016
<b>Toplam</b>	<b>4.987.107</b>

---

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**DİĞER AÇIKLAMALAR**

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

---

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

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.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**PORTFÖYDEN SATIŞLAR**

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

---

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**İTFALAR**

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

---

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**PORTFÖYE ALIŞLAR**

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

---

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI**

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

---

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

.....