

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

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



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun ("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

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Girişim sermayesi yatırımlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi için yapılan değerlendirme çalışmaları	
<p>Dipnot 8’de detayları açıklandığı üzere, Fon’un 289.050.420 TL tutarında borsada işlem görmeyen girişim sermayesi yatırımları bulunmakta ve bu yatırımlar gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Bu yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde, bağımsız bir değerlendirme şirketinin hazırlamış olduğu değerlendirme çalışmaları kullanılmaktadır.</p> <p>Konunun etkisinin finansal tablolar için tutarsal olarak önemli bir seviyede olması ve uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesinden dolayı, bu konu tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Çalışmayı gerçekleştiren değerlendirme şirketinin teknik yeterliliği ve bağımsızlığını değerlendirdik.</p> <p>Değerleme çalışmalarında kullanılan varsayımların ve yöntemlerin teknik ve teorik kontrollerini gerçekleştirdik.</p> <p>Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumunu kontrol ettik ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığını değerlendirdik.</p>



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 açıklamamın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağıın makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

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 tüzüğüne ilişkin 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.

Eren Yılmaz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Nisan 2024

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU	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 DİPNOTLAR.....	5-27

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	referansları		
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	65.370.308	102.445.533
Diğer alacaklar	5	130.826.173	20.035.835
Finansal varlıklar	8	492.546.289	384.799.233
Toplam varlıklar (A)		688.742.770	507.280.601
Yükümlülükler			
Diğer borçlar	5	3.227.532	2.152.105
Toplam yükümlülükler			
(Toplam değeri/Net varlık değeri hariç) (B)		3.227.532	2.152.105
Toplam değeri/Net varlık değeri (A-B)		685.515.238	505.128.496

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
BİLİŞİM VADİSİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Kar payı gelirleri	11	6.704.829	31.324.670
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	11	97.111.631	29.413.377
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	11	66.638.838	136.114.764
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	11	-	8
Esas faaliyet gelirleri		170.455.298	196.852.819
Yönetim ücretleri	12	(8.316.278)	(5.994.394)
Saklama ücretleri	12	(243.653)	(196.519)
Denetim Ücretleri	12	(550.960)	(198.621)
Danışmanlık ücretleri	12	(2.407.101)	(1.220.469)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(219.167)	(116.098)
Esas faaliyet giderleri		(11.737.159)	(7.726.101)
Esas faaliyet kar/(zararı)		158.718.139	189.126.718
Net dönem karı/(zararı) (A)		158.718.139	189.126.718
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		158.718.139	189.126.718

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		505.128.496	294.331.287
Toplam Değerinde/ Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	9	158.718.139	189.126.718
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	9	21.668.603	21.670.491
Katılma Payı İade Tutarı (-)	9	-	-
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		685.515.238	505.128.496

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	1 Ocak -	1 Ocak -
	referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(58.743.828)	34.853.044
Net Dönem Karı/Zararı		158.718.139	189.126.718
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(73.343.667)	(167.439.434)
Kar payı Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(6.704.829)	(31.324.670)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	11	(66.638.838)	(136.114.764)
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(150.823.129)	(18.158.910)
Alacaklardaki artış/azalışlar ilgili düzeltmeler		(110.790.338)	18.688.053
Girişim Sermayesi Yatırımlarındaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(41.108.218)	(38.478.804)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		1.075.427	1.631.841
Finansal varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(65.448.657)	3.528.374
Alınan Temettü		-	-
Alınan kar payları	11	6.704.829	31.324.670
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		21.668.603	21.670.491
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	9	21.668.603	21.670.491
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	9	-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(37.075.225)	56.523.535
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(37.075.225)	56.523.535
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	17	102.445.533	45.921.998
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	17	65.370.308	102.445.533

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 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, inançlı 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, inançlı 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 tasarrufla 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 - 31 ARALIK 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 sürelerle 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 29 Nisan 2024 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 - 31 ARALIK 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 yatırımdan 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

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.o.).

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

1 OCAK - 31 ARALIK 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)

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.

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.

Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

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

(b) Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

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 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 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)

- **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.

- **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.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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 işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini 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 yanıttır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 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)

- **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.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

(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.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 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)

(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 (Dipnot 18).

(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 muhasebeleştirmektedir

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

1 OCAK - 31 ARALIK 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 yükümlülükler ilişkisi 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 - 31 ARALIK 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)

(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 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 - 31 ARALIK 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)

(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 yayımlanan 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan karar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortallıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı 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 - 31 ARALIK 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)

(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 satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - 7) Borsa dışı repo-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/TFRS 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/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.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 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) Bölümlerine göre raporlama

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

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, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

Şirket'in finansal varlıkları içerisinde sınıflanan girişim sermayesi yatırımlarının gerçeğe uygun değeri raporlama tarihi itibarıyla SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından yapılan değerlendirme çalışmasında tespit edilmiştir. Söz konusu değerlendirme çalışmasında İndirgenmiş Nakit Akımları ("İNA") methodu kullanılmıştır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 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.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Nakit ve nakit benzerleri		
-Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	-	102.445.533
Toplam		102.445.533
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili tarafa borçlar		
Diğer borçlar – Kurucu (Fon yönetim ücretleri)		
-Albaraka Portföy Yönetimi AŞ	2.710.086	1.996.836
Toplam	2.710.086	1.996.836
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraf ile yapılan işlemler		
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	8.316.278	5.994.394
Toplam	8.316.278	5.994.394

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzeri değerler		
Katılım hesabı	65.346.651	102.429.046
Cari hesaplar	23.657	16.487
Toplam	65.370.308	102.445.533

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	129.634.845	19.624.185
Peşin ödenen vergiler	1.180.072	396.760
Diğer alacaklar	11.256	14.890
Toplam	130.826.173	20.035.835

(*) İlgili kalemin 113.443.835 TL'lik kısmı Girişim Sermayesi Yatırımlarına ilişkin avanslardır. (31.12.2022 Girişim Sermayesi Yatırımlarına ilişkin avans tutarı 14.014.695 TL)

Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek fon yönetim ücretleri (Dipnot 3)	2.710.086	1.996.836
Saklama Ücreti	50.546	33.401
Diğer Borçlar	466.900	121.868
Toplam	3.227.532	2.152.105

6. VERİLEN TEMİNAT

31 Aralık 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

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarar yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Girişim Sermayesi Yatırımları	289.050.420	60.817.026
Kira sertifikaları	7.525.943	29.130.583
Hisse senetleri	16.787.867	12.349.959
Girişim Sermayesi Yatırım Fonları	18.397.529	282.501.665
Menkul Kıymet Yatırım Fonları	160.784.530	-
Toplam	492.546.289	384.799.233

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Maliyet/ Nominal	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Maliyet	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Girişim yatırımları	132.623.970	289.050.420	289.050.420	45.306.681	60.817.026	60.817.026
Kira sertifikaları	7.360.000	7.525.943	7.525.943	27.750.000	29.130.583	29.130.583
Hisse senetleri	259.490	16.787.867	16.787.867	259.490	12.349.959	12.349.959
Girişim Sermayesi YF	2.900	18.397.529	18.397.529	151.948	282.501.665	282.501.665
Menkul Kıymet YF	10.573.165	160.784.530	160.784.530	-	-	-
Toplam	22.364.314	492.546.289	492.546.289	73.468.119	384.799.233	384.799.233

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Girişim sermayesi yatırımları</u>		
A	14.605.159	3.535.602
B	5.813.540	3.732.980
C	2.624.066	1.039.907
D	4.217.851	2.708.359
E	5.813.541	3.732.980
F	15.612.889	6.532.705
G	10.645.229	3.081.048
H	20.816.707	4.987.371
I	7.630.428	3.266.425
J	61.933.187	18.190.690
K	3.562	1.686
L	13.262.135	5.244.248
M	4.360.155	2.799.735
N	6.338.283	1.963.290
O	4.381.863	-
Ö	14.605.397	-
P	2.921.052	-
R	8.763.240	-
S	7.302.734	-
Ş	15.772.440	-
T	4.360.711	-
U	14.533.850	-
Ü	7.266.925	-
V	8.720.310	-
Y	7.361.964	-
Z	19.383.202	-
	289.050.420	60.817.026

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

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

Girişim sermayesi yatırımları	Satın alma tarihi	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Oy kullanım Gücü
			31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	
A	28.12.2021	Türkiye	2,00%	2,00%	2,00%
B	01.10.2021	Türkiye	6,25%	6,25%	6,25%
C	16/12/2021	Türkiye	2,6%	2,6%	2,6%
D	14.12.2021	Türkiye	10,00%	10,00%	10,00%
E	8.06.2021	Türkiye	3,98%	3,98%	3,98%
F	8.10.2021	Türkiye	2,5%	2,5%	2,5%
G	22.03.2022	Türkiye	15,00%	15,00%	15,00%
H	08.09.2022	Türkiye	4,80%	4,80%	4,80%
I	5.05.2022	Türkiye	3,45%	3,45%	3,45%
J	02.08.2021	Türkiye	4,05%	4,05%	4,05%
K	14.12.2022	Türkiye	7,00%	7,00%	7,00%
L	07.06.2022	Türkiye	5,00%	5,00%	5,00%
M	07.06.2022	Türkiye	7,00%	7,00%	7,00%
N	26.12.2022	Türkiye	1,00%	1,00%	1,00%
O	27.12.2022	Türkiye	3,50%	3,50%	3,50%
Ö	03.01.2023	Türkiye	6,25%	-	6,25%
P	01.06.2023	Türkiye	5%	-	5%
R	12.06.2023	Türkiye	0,16%	-	0,16%
S	30.06.2023	Türkiye	5%	-	5%
Ş	24.07.2023	Türkiye	2,81%	-	2,81%
T	06.09.2023	Türkiye	1,96%	-	1,96%
U	25.09.2023	Türkiye	5%	-	5%
Ü	02.10.2023	Türkiye	20%	-	20%
V	04.10.2023	Türkiye	4,27%	-	4,27%
Y	25.12.2023	Türkiye	2,26%	-	2,26%
Z	04.09.2023	Türkiye	3,44%	-	6,25%

Girişim sermayesi yatırımının gerçeğe uygun değeri 31 Aralık 2023 tarihinde bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir.

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 - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/Net varlık değeri	505.128.496	294.331.287
Toplam değerinde/Net varlık değerinde artış/azalış	158.718.139	189.126.718
Katılma payı ihraç tutarı (+)	21.668.603	21.670.491
Katılma payı iade tutarı (-)	-	-
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/Net varlık değeri)	685.515.238	505.128.496
Birim pay değeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fon toplam değeri	685.515.238	505.128.496
Dolaşımdaki pay sayısı	274.265	261.137
Birim pay değeri	2.499,463068	1.934

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

1 OCAK - 31 ARALIK 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 (Devamı)

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla (Adet)	261.137	243.839
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	13.128	17.298
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	-	-
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	274.265	261.137

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal durum tablosundaki toplam değer/Net varlık değeri	685.515.238	505.128.496
Fiyat raporundaki toplam değer/Net varlık değeri	685.515.238	505.128.496
Fark	-	-

11. HASILAT

	01.01	01.01
	31.12.2023	31.12.2022
Katılım Payı Gelirleri	6.704.829	31.324.670
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	97.111.631	29.413.377
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)	66.638.838	136.114.764
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	8
Esas Faaliyet Gelirleri	170.455.298	196.852.819

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yönetim ücretleri (Dipnot 3)	8.316.278	5.994.394
Danışmanlık ücreti	2.407.101	1.220.469
Denetim Ücretleri	550.960	198.621
Saklama ücretleri	243.653	196.519
Esas faaliyetlerden diğer giderler(*)	219.167	116.098
Toplam	11.737.159	7.726.101

(*) Esas faaliyetlerden giderler, müşavirlik, kira sertifikası, vergi ücreti, noter ve diğer giderlerden oluşmaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE 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 (*)	75.000	75.000
	75.000	75.000

(*) Tutarlar KDV hariç tutulmuştur.

13. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

14. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Not 18'de açıklanmaktadır.

16. TÜREV ARAÇLAR

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

17. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarına kar tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	65.370.308	102.445.533
Toplam	65.370.308	102.445.533

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Fon'un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

	Bankalardaki mevduat		Diğer alacaklar		Ticari Alacaklar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	65.370.308	-	130.826.173	-	203.495.869
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri	-	65.370.308	-	130.826.173	-	203.495.869
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

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.

31 Aralık 2023	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	3.227.532	3.227.532	3.227.532	-	-	-
Diğer borçlar	3.227.532	3.227.532	3.227.532	-	-	-

31 Aralık 2022	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan Finansal yükümlülükler	2.152.105	2.152.105	2.152.105	-	-	-
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:

	31 Aralık 2023	
	TL Karşılığı	ABD Doları
	(Fonksiyonel para birimi)	
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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	-	-

2022	ABD Doları Etkisi	
	%10 değer kazanma	%10 değer kaybetme
Kar veya Zarar	1.024.290	(1.024.290)

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.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	65.370.308	65.370.308	102.445.533	102.445.533
Finansal varlıklar	492.546.289	492.546.289	384.799.233	384.799.233
Diğer varlıklar	130.826.173	130.826.173	20.035.835	20.035.835
Diğer yükümlülükler	3.227.532	3.227.532	2.152.105	2.152.105

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:

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Girişim Sermayesi Yatırımları	-	-	289.050.420
Kira sertifikaları	7.525.943	-	-
Hisse senetleri	16.787.867	-	-
Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	18.397.529	-	-
Menkul Kıymet Yatırım Fonları	160.784.530	-	-
	203.495.869	-	289.050.420

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Girişim Sermayesi Yatırımları	-	-	60.817.026
Kira sertifikaları	29.130.583	-	-
Hisse senetleri	12.349.959	-	-
Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	282.501.665	-	-
	323.982.207	-	60.817.026

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

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

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

.....

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

**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**



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

**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**

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun ("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.

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun 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 Albaraka 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.

Eren Yılmaz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Nisan 2024

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.....	4-6
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	7
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	8
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	9
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	10
VIII- İTFALAR.....	11
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	12
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	13

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 Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım 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 685.515.238 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 274.265 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 4 Aralık 2020 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

10 yıl

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 2.499 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 %29,21'dir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %29,21'dir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Fon	7.24%
Girişim Sermayesi	18.64%
Fon Yabancı	33.49%
Katılım Hesabı	15.87%
Hisse	0.01%
Hisse Yabancı	3.41%
Katılım Hesabı Yabancı	0.94%
Girişim Sermayesi Yabancı	0.97%
AL	2.68%
AL Yabancı	11.04%
Sgmk	5.48%

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 %0,0274'dür.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Fon Devir Hızı %645,96'dır.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 40,99'dur.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişi 21.668.603 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	İhracat Kurumu	İsın Kodu	Vade Tarihi	Oran	VDKG	Nominal Değeri	Birim Aday	Aday Tutarı	Aday Tarihi	Aday Getirisi	İç İsk.Oran	Repo Teminat Tutarı	Birim Değer	Toplam Değer	Değer Artışı/Azalış	Grup(%)	Toplam(%)	FTD(%)
PAY		VIRTUALI	--/--/----	0	0	234000	1.35	315900	--/--/----	0	0	0	1.35	92999527.38	0	55.39	1.39	1.36
PAY		WEWALK	--/--/----	0	0	25490	7.846213	199999.99	--/--/----	0	0	0	7.846	7488339.81	0	44.61	1.12	1.09
KRS Toplam				0		259,490.000		515,899.99			0.0000	0.00		16,787,867.19	0.00	100.00	2.50	2.45
KRS	EKOVAR CEVRE GRUP GERI DONUSU TRDEMVK32436		8.03.2024	8.2274	66	6640000	1	6640000	--/--/----	0	37.3146	0	1.021963	6785832.28	5892.8	90.17	1.01	0.99
KRS	BEREKET VARLIK KIRALAMA A.S. TRDBRKT42418		15.04.2024	4.6027	104	720000	1.009725	727002.63	--/--/----	0	45.8849	0	1.027932	740111.32	765.36	9.83	0.11	0.11
KRS Toplam				69		7360000		7367002.63			38.1574	0		7525943.6	6658.19	100	1.12	1.1
KATHES	ZIRAAT KATILIM BANKASI A.S.	KH.ZIRAAT KATILIM TL	22.01.2024	45.500000	20	64,250,000.000	1,00000000	64,250,000.00	19.12.2023	0.00	0.0000	0.00	1.0170680000	65,346,650.68	78,332.19	100.00	9.73	9.53
KATHES Toplam				0		1,134,570.000		1,160,525.52			0.0000	0.00		34,088,240.27	0.00	100.00	0.90	0.91
VERAVA		A	--/--/----	0.000000	0	100,000.000	1,00000000	100,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	3,257,390.00	0.00	2.87	0.49	0.48
VERAVA		B	--/--/----	0.000000	0	300,000.000	1,00000000	300,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	8,831,460.00	0.00	7.78	1.32	1.29
VERAVA		C	--/--/----	0.000000	0	250,000.000	1,00000000	250,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	7,359,550.00	0.00	6.49	1.10	1.07
VERAVA		D	--/--/----	0.000000	0	200,000.000	1,00000000	200,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	5,887,640.00	0.00	5.19	0.88	0.86
VERAVA		E	--/--/----	0.000000	0	200,000.000	1,00000000	200,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	5,887,640.00	0.00	5.19	0.88	0.86
VERAVA		F	--/--/----	0.000000	0	100,000.000	1,00000000	100,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	2,943,820.00	0.00	2.59	0.44	0.43
VERAVA		G	--/--/----	0.000000	0	750,000.000	1,00000000	750,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	22,078,650.00	0.00	19.46	3.29	3.22
VERAVA		H	--/--/----	0.000000	0	650,000.000	1,00000000	650,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	19,134,830.00	0.00	16.87	2.85	2.79
VERAVA		I	--/--/----	0.000000	0	500,000.000	1,00000000	500,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	14,719,100.00	0.00	12.97	2.19	2.15
VERAVA		J	--/--/----	0.000000	0	100,000.000	1,00000000	100,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	2,943,820.00	0.00	2.59	0.44	0.43
VERAVA		K	--/--/----	0.000000	0	250,000.000	1,00000000	250,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	7,359,550.00	0.00	6.49	1.10	1.07
VERAVA		L	--/--/----	0.000000	0	140,000.000	1,00000000	140,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	4,121,348.00	0.00	3.63	0.61	0.60
VERAVA		M	--/--/----	0.000000	0	200,000.000	1,00000000	200,000.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	7,488,340.00	0.00	6.60	1.12	1.09
VERAVA		N	--/--/----	0.000000	0	48,600.000	1,00000000	48,600.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	1.0000000000	1,430,696.52	0.00	1.26	0.21	0.21
VERAVA Toplam				0		3,788,600.000		3,788,600.00			0.0000	0.00		113,443,834.52	0.00	100.00	16.90	16.55
FON	ALBARAKA PORTFOY YONETIMI A.S.	AL4-AL4-ALBARAKA PYS ALBRK TURK KISA VD.SRBST TL FON	--/--/----	0.000000	0.000000	959.000000	1.041522	998.820000	--/--/----	0.000000	0.000000	0.000000	1.334171	1,279.470000	0.000000	0.000000	0.000000	0.000000
FON	ALBARAKA PORTFOY YONETIMI A.S.	AL5-AL5-ALBARAKA PYS KATILIM SERBEST DOVIZ FON USFD	--/--/----	0.000000	0.000000	4,833.251.000000	1.012490	4,893,618.500000	--/--/----	0.000000	0.000000	0.000000	1.050751	149,503,316.280000	0.000000	92.980000	22.270000	21.810000
FON	ALBARAKA PORTFOY YONETIMI A.S.	AL6-AL6-ALBARAKA PYS VAKIF KATILIM KISA VD SRBST TL FON	--/--/----	0.000000	0.000000	943.000000	1.059374	998.990000	--/--/----	0.000000	0.000000	0.000000	1.341728	1,265.250000	0.000000	0.000000	0.000000	0.000000
FON	ALBARAKA PORTFOY YONETIMI A.S.	AL7-AL7-ALBARAKA PYS IKINCI KISA VADELİ SERBEST TL FON	--/--/----	0.000000	0.000000	952.000000	1.049800	999.410000	--/--/----	0.000000	0.000000	0.000000	1.353792	1,288.810000	0.000000	0.000000	0.000000	0.000000
FON	ALBARAKA PORTFOY YONETIMI A.S.	PVK-PVK-ALBARAKA PYS KISA VADELİ SERBEST TL FON	--/--/----	0.000000	0.000000	5,706,100.000000	1.910950	10,904,074.510000	--/--/----	0.000000	0.000000	0.000000	1.970106	11,241,621.850000	0.000000	6.990000	1.670000	1.640000
FON	ALBARAKA PORTFOY YONETIMI A.S.	RPV-RPV-ALBARAKA PYS 3.KISA VADELİ KAT.SERBEST TL FON	--/--/----	0.000000	0.000000	10,960.000000	1.164636	12,764.420000	--/--/----	0.000000	0.000000	0.000000	1.224777	13,423.560000	0.000000	0.010000	0.000000	0.000000
FON	ALBARAKA PORTFOY YONETIMI A.S.	RTI-RTI-ALBARAKA PYS ALRBKTURK 2.KV.KAT.SERBEST TL FON	--/--/----	0.000000	0.000000	10,000.000000	1.074198	10,741.980000	--/--/----	0.000000	0.000000	0.000000	1.117655	11,176.550000	0.000000	0.010000	0.000000	0.000000
FON	ALBARAKA PORTFOY YONETIMI A.S.	VKI-VKI-ALBARAKA PYS VAKIF KAT.2.KV.KAT.SERBEST TL FON	--/--/----	0.000000	0.000000	10,000.000000	1.073389	10,733.890000	--/--/----	0.000000	0.000000	0.000000	1.115776	11,157.760000	0.000000	0.010000	0.000000	0.000000
Fon Toplam				0.000000		10,573,165.000000		15,834,930.520000			0.000000	0.000000		160,784,529.530000	0.000000	100.000000	23.950000	23.450000
GSF	ALBARAKA PORTFOY A.S.	PFPG-PFPG-FINTECH GSYF	--/--/----	0	0	2,900	6,936.89	20,116,969.27	--/--/----	0	0	0	6,343.98	18,397,528.61	0	100	2.74	2.68
GSF Toplam				0.000000		2,900.000000		20,116,969.270000			0.000000	0.000000		18,397,528.610000	0.000000	100.000000	2.740000	2.680000

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	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	A		-/-/----	0.000000	0	3,590.000	778.75069600	2,795.715.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	1,220.5750000000	4,381,863.46	0.00	1.59	0.65	0.64
GSO	B		-/-/----	0.000000	0	34,722.000	279.14209600	9,692,371.87	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	454.2490000000	15,772,440.26	0.00	5.73	2.35	2.30
GSO	C		-/-/----	0.000000	0	24,242.000	82.50144400	2,000,000.01	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	602.4730000000	14,605,159.01	0.00	5.30	2.18	2.13
GSO	D		-/-/----	0.000000	0	8,750.000	1,307.83200000	11,443,530.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	7,078.0780000000	61,933,186.84	0.00	22.49	9.23	9.03
GSO	E		-/-/----	0.000000	0	1.000	836.00000000	836.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	3,561.8100000000	3,561.81	0.00	0.00	0.00	0.00
GSO	F		-/-/----	0.000000	0	525,000.000	25.49533300	13,385,049.83	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	27.6840000000	14,533,850.00	0.00	5.28	2.16	2.12
GSO	G		-/-/----	0.000000	0	814,872.000	6.14258400	5,005,419.71	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	16.2750000000	13,262,135.46	0.00	4.82	1.98	1.93
GSO	H		-/-/----	0.000000	0	1,160.000	10,883.83620600	12,625,250.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	16,709.6560000000	19,383,201.07	0.00	7.04	2.89	2.83
GSO	I		-/-/----	0.000000	0	457,616.000	3.62530900	1,658,999.86	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	12.7040000000	5,813,540.00	0.00	2.11	0.87	0.85
GSO	J		-/-/----	0.000000	0	184,790.000	36.56853600	6,757,499.95	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	39.3250000000	7,266,925.00	0.00	2.64	1.08	1.06
GSO	K		-/-/----	0.000000	0	969,619.000	3.07978600	2,986,219.99	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	5.9960000000	5,813,540.95	0.00	2.11	0.87	0.85
GSO	L		-/-/----	0.000000	0	2,886.000	419.27927900	1,210,040.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	909.2400000000	2,624,066.03	0.00	0.95	0.39	0.38
GSO	M		-/-/----	0.000000	0	240,487.000	26.36799400	6,341,160.01	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	64.9220000000	15,612,889.15	0.00	5.67	2.33	2.28
GSO	N		-/-/----	0.000000	0	59,750.000	145.02627500	8,665,319.99	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	145.9470000000	8,720,310.00	0.00	3.17	1.30	1.27
GSO	O		-/-/----	0.000000	0	32,129.000	60.58296200	1,946,469.99	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	90.9160000000	2,921,052.10	0.00	1.06	0.44	0.43
GSO	Ö		-/-/----	0.000000	0	698,914.000	14.52997000	10,155,200.15	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	20.8970000000	14,605,396.51	0.00	5.30	2.18	2.13
GSO	P		-/-/----	0.000000	0	2,632.000	2,689.84422400	7,079,670.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	3,329.4980000000	8,763,240.01	0.00	3.18	1.31	1.28
GSO	R		-/-/----	0.000000	0	2,142.000	1,167.13352000	2,500,000.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	4,969.7610000000	10,645,228.74	0.00	3.87	1.59	1.55
GSO	S		-/-/----	0.000000	0	5,350.000	1,640.74766300	8,778,000.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	3,890.9730000000	20,816,706.78	0.00	7.56	3.10	3.04
GSO	T		-/-/----	0.000000	0	556.000	1,871.70863300	1,040,670.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	7,586.0630000000	4,217,850.93	0.00	1.53	0.63	0.62
GSO	U		-/-/----	0.000000	0	3,530.000	1,132.84419200	3,998,940.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	1,235.3290000000	4,360,710.90	0.00	1.58	0.65	0.64
GSO	V		-/-/----	0.000000	0	3,889.000	837.17858000	3,255,787.50	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	1,962.0540000000	7,630,428.21	0.00	2.77	1.14	1.11
GSO	Y		-/-/----	0.000000	0	1,910.000	1,462.83769600	2,794,020.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	2,282.8040000000	4,360,155.00	0.00	1.58	0.65	0.64
GSO	Z		-/-/----	0.000000	0	35,486.000	183.39063200	6,507,800.00	-/-/----	0.00	0.0000	0.00	205.7920000000	7,302,734.30	0.00	2.65	1.09	1.07
GSO Toplam					0	4,114,023.000		132,623,969.86			0.0000	0.00		275,350,172.52	0.00	100.00	41.01	40.17

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	İsın Kodu	Vade Tarihi	Nominal % Oran	VDEK	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(%)
GSY		Y	--/--/----	0.000000	0	1,097.000	227.96900600	250,082.00	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	227.969000000	7,361,963.83	0.00	53.74	1.10	1.07
GSY		Z	--/--/----	0.000000	0	53,639.000	1.95749900	104,998.34	--/--/----	0.00	0.0000	0.00	4.014000000	6,338,283.17	0.00	46.26	0.94	0.92
GSY Toplam					0	54,736.000		355,080.34			0.0000	0.00		13,700,247.00	0.00	100.00	2.04	2.00
Genel Toplam			--/--/----	0	0			244852452.6			0	0		671336773.7	84990.38		100	97.93

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.)

	31 Aralık 2023		
	Tutar	Grup	Toplam
	TL	%	%
A- FON PORTFOY DEGERI	671,336,773.72	0.00	97.93
B- HAZIR DEGERLER	23,657.16	0.00	0.00
a- Kasa	0.00	0.00	0.00
b- Bankalar	23,657.16	100.00	0.00
c- Diğer Hazır Değerler	0.00	0.00	0.00
C- ALACAKLAR	17,382,339.30	0.00	2.54
a- Takastan Alacaklar	0.00	0.00	0.00
1- Takasına 1 Gun Kalan Alacaklar	0.00	0.00	0.00
2- Takasına 2 Gun Kalan Alacaklar	0.00	0.00	0.00
3- İleri Valörlü Takas Alacakları	0.00	0.00	0.00
b- DİGER ALACAKLAR	17,382,339.30	100.00	2.54
c- DİGER VARLIKLAR	0.00	0.00	0.00
E- BORÇLAR	3,227,531.73	0.00	0.47
a- Takasa Borçlar	0.00	0.00	0.00
1- Takasına 1 Gun Kalan Borclar	0.00	0.00	0.00
2- Takasına 2 Gun Kalan Borclar	0.00	0.00	0.00
3- İleri Valörlü Takas Borçları	0.00	0.00	0.00
b- Yönetim Ücreti	2,710,086.24	83.97	0.40
c- Ödenecek Vergi	84,344.32	2.61	0.01
d- İhtiyatlar	0.00	0.00	0.00
e- Krediler	0.00	0.00	0.00
f- Diğer Borçlar	433,101.17	13.42	0.06
FON TOPLAM DEĞERİ	685,515,238.45	0.00	100.00
TOPLAM PAY SAYISI	1,000,000,000.00	0.00	100.00
Dolaşımdaki Pay Sayısı	274,265.00	0.00	0.03
Müşterideki Pay Sayısı	177,328.00	64.66	0.02
Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	96,937.00	35.34	0.01
PAY DEGER	2,499.463068	0.00	0.00
Günlük Fon Yönetim Ücreti	0.00	0.00	0.00
Günlük B Tipi Vergi Karşılığı	0.00	0.00	0.00

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

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 ARALIK 2023
Yönetim ücretleri	8,316,278
Danışmanlık ücreti	2,407,101
Denetim Ücretleri	550,960
Saklama ücretleri	243,653
Esas faaliyetlerden diğer giderler(*)	219,167
Toplam	11,737,159

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 yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) 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, KGGK 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.

.....