

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ  
YATIRIM FONU**

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



## ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na,

### Giriş

1. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun ("Fon") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve 4 Ocak - 30 Haziran 2023 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Kurucu yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama"yı içeren "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



### *Sonuç*

3. Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve 4 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Temmuz 2023

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

|  | <b>Dipnot referansları</b> | <b>30 Haziran 2023</b> |
|--|----------------------------|------------------------|
| <b>Varlıklar</b>                                   |                            |                        |
| Nakit ve nakit benzerleri                          | 4                          | 10.777                 |
| Diğer alacaklar                                    | 5                          | 3.224.500              |
| Finansal varlıklar                                 | 8                          | 257.941.727            |
| <b>Toplam varlıklar (A)</b>                        |                            | <b>261.177.004</b>     |
| <b>Yükümlülükler</b>                               |                            |                        |
| Diğer borçlar                                      | 5                          | 5.202.072              |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                        |                            | <b>5.202.072</b>       |
| <b>(Toplam değeri/Net varlık değeri hariç) (B)</b> |                            | <b>5.202.072</b>       |
| <b>Toplam değeri/Net varlık değeri (A-B)</b>       |                            | <b>255.974.932</b>     |

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

|   | <b>Dipnot referansları</b> | <b>4 Ocak - 30 Haziran 2023</b> |
|---|----------------------------|---------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>   |                            |                                 |
| Kar payı gelirleri  | 11                         | 3.301.564                       |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)   | 11                         | 28.509.671                      |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar) | 11                         | 21.393.645                      |
| <b>Esas faaliyet gelirleri</b>  |                            | <b>53.204.880</b>               |
| Yönetim ücretleri   | 12                         | (122.306)                       |
| Denetim Ücretleri   | 12                         | (37.501)                        |
| Danışmanlık ücretleri   | 12                         | (6.490)                         |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri                                     | 12                         | (42.746)                        |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                                    | 12                         | (174.439)                       |
| <b>Esas faaliyet giderleri</b>  |                            | <b>(383.482)</b>                |
| <b>Esas faaliyet kar/(zararı)</b>                                     |                            | <b>52.821.398</b>               |
| <b>Finansman giderleri</b>  |                            | <b>-</b>                        |
| <b>Net dönem karı/(zararı) (A)</b>                                    |                            | <b>52.821.398</b>               |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>                                     |                            |                                 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar                      |                            | -                               |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar                         |                            | -                               |
| <b>Diğer kapsamlı gelir (B)</b>                                       |                            | <b>-</b>                        |
| <b>TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)</b>         |                            | <b>52.821.398</b>               |

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

|  | <b>Dipnot</b>       | <b>30 Haziran 2023</b> |
|--|---------------------|------------------------|
|  | <b>referansları</b> |                        |
| <b>4 Ocak İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri</b> |                     |                        |
| <b>(Dönem Başı)</b>                                      |                     | <b>-</b>               |
| Toplam Değerinde/ Net Varlık Değerinde Artış/Azalış      | 9                   | 52.821.398             |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+)                            | 9                   | 203.153.534            |
| Katılma Payı İade Tutarı (-)                             | 9                   | -                      |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>      |                     | <b>255.974.932</b>     |

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

|  | Dipnot referansları | 4 Ocak - 30 Haziran 2023 |
|--|---------------------|--------------------------|
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>  |                     | <b>(203.142.757)</b>     |
| <b>Net Dönem Karı/Zararı</b>   |                     | <b>52.821.398</b>        |
| <b>Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>   |                     | <b>(53.204.880)</b>      |
| Kar payı Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler   | 11                  | (3.301.564)              |
| Kar payı tahakkukları ile ilgili düzeltmeler   |                     | -                        |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler  | 11                  | (21.393.645)             |
| Kar/zarar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler  |                     | (28.509.671)             |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>   |                     | <b>(206.060.839)</b>     |
| Alacaklardaki artış/azalışlar ilgili düzeltmeler   |                     | (3.224.500)              |
| Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler  |                     | 5.202.072                |
| Finansal varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler   |                     | (257.941.727)            |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalışla) İlgili Düzeltmeler                                   |                     | 49.903.316               |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>   |                     | <b>(206.444.321)</b>     |
| Alınan Temettü   |                     | -                        |
| Alınan kar payları   | 11                  | 3.301.564                |
| <b>B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>  |                     | <b>203.153.534</b>       |
| Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit   | 9                   | 203.153.534              |
| Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit  | 9                   | -                        |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)</b> |                     | <b>10.777</b>            |
| <b>C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>                        |                     | <b>-</b>                 |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)</b>   |                     | <b>10.777</b>            |
| <b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>   | <b>4</b>            | <b>-</b>                 |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)</b>  | <b>17</b>           | <b>10.777</b>            |

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU

## 4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

#### Genel

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52 nci ve 54 üncü maddelerine dayanılarak ve bu içtüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere nitelikli yatırımcılardan katılma payları karşılığı toplanacak nakit ve iştirak payları ile katılma payları sahipleri hesabına, inançlı mülkiyet esaslarına göre girişim sermayesi yatırımları ile para ve sermaye piyasası araçlarından oluşturulan portföyü işletmek amacıyla Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu, Sermaye Piyasası Kurulu ('SPK') 'nun 11 Kasım 2022 tarihli ihraç belgesi onayı ile 2022 yılında kurulmuştur. İhraca ilişkin yetkili organ kararı/karar tarihi 2022/76 - 4 Ağustos 2022'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'un süresi tasiye dönemi dahil 15 (onbeş) yıldır. Bu süre ilk katılma payı satışı tarihinden itibaren başlar ve tasfiye dönemi dahil 15 (onbeş) yıldır. Fon süresinin son 2 (iki) yılı tasfiye dönemidir.

#### 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 tasarruflar 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 %25'dir.

Fon'a ilişkin giderler fon portföyünden karşılanır; yönetim ücreti ve performans ücreti dâhil tüm giderlerin toplamının üst sınırı fon toplam değerinin yıllık %25'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, ayda bir olmak üzere her ay sonundaki portföy değerinin %0,10'i (yıllık %1,20) + BSMV'si tutarındaki yönetim ücretini Fon'dan tahsil eder. Bu ay sonlarını izleyen 5 iş günü içerisinde Kurucu'ya Fon'dan ödenecektir.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

**Denetim ücretleri**

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

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

Fon, tasfiye dönemi dahil ilk katılma payı satış tarihinden itibaren başlamak üzere, 15 (onbeş) yıllık sürenin sonunda sona erer. Fon süresinin son 2 (iki) yılı tasfiye dönemidir.

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 tüm katılma paylarının iade alınması sonrasında Kurul'a gerekli başvurunun yapılmasını takiben Fon adının ticaret sicilinden silinmesi için keyfiyet Kurucu tarafından ticaret siciline tescil ve ilan ettirilir. Ticaret siciline yapılan tescil ile birlikte Fon sona erer.

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

Fon başka bir fonla birleştirilemez veya başka bir fona dönüştürülemez.

**Finansal tabloların onaylanması**

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

**Fon’un yatırım sınırlamaları ve risklerine ilişkin esaslar**

Fon’un toplam değerinin en az %80’inin bir veya birden fazla girişim sermayesi 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 alınamaz.

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR**

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

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**Finansal tabloların hazırlanış şekli**

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

**(b) Standartlarda değişiklikler ve yorumlar**

**a. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

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

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

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’deki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **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’deki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

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

**(d) Netleştirme/mahsup**

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

**(e) Raporlama para birimi**

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

**B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER**

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

**C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR**

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

**D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ**

**(a) Nakit ve nakit benzerleri**

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

**(b) Repo ve ters repo alacakları**

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

**(c) Finansal varlıklar**

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

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

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

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

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



**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

***Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü***

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

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

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

**(d) Takas alacakları ve borçları**

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

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

**(e) Finansal yükümlülükler ve diğer finansal yükümlülükler**

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

**(f) Kur değişiminin etkileri**

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

**(g) İlişkili taraflar**

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Fon ve Kurucunun sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır (Dipnot 3).

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

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

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

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

**(i) Temettü gelirleri**

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

**(j) Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Fon, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 19).

**(k) Vergi karşılığı**

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

**(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.

**(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.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

- b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
- 1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
  - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
  - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
  - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
  - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
  - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
  - 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
  - 8) Eğer finansal varlık aktif bir piyasada işlem görmüyorsa, Fon değerlendirme teknikleri kullanarak bir gerçeğe uygun değer belirler.
  - 9) (1) ile (8) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/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.

**(p) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama**

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) Standardı'nın uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**(q) Bölümlerine göre raporlama**

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

**3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

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

|   | <b>30 Haziran 2023</b> |
|---|------------------------|
| <b>İlişkili tarafa borçlar</b>  |                        |
| Diğer borçlar – Kurucu (Fon yönetim ücretleri)<br>-Albaraka Portföy Yönetimi AŞ | 76.244                 |
| <b>Toplam</b>   | <b>76.244</b>          |
|   | <b>30 Haziran 2023</b> |
| <b>İlişkili taraf ile yapılan işlemler</b>                                      |                        |
| Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)                          | 122.306                |
| <b>Toplam</b>   | <b>122.306</b>         |

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

|  | <b>30 Haziran 2023</b> |
|--|------------------------|
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerler</b> |                        |
| Cari hesaplar                          | 10.777                 |
| <b>Toplam</b>                          | <b>10.777</b>          |

**5. ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Fon’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ‘Diğer alacaklar’ ve ‘Diğer borçlar’ kaleminin detayları aşağıda açıklanmıştır:

|                                  | <b>30 Haziran 2023</b> |
|----------------------------------|------------------------|
| <b>Diğer Alacaklar</b>           |                        |
| Diğer alacaklar                  | 3.224.500              |
| <b>Toplam</b>                    | <b>3.224.500</b>       |
| <b>Diğer Borçlar</b>             | <b>30 Haziran 2023</b> |
| Takas borçları                   | 5.058.695              |
| Fon yönetim ücretleri (Dipnot 3) | 76.244                 |
| Denetim ücreti                   | 37.500                 |
| Saklama ücreti                   | 20.232                 |
| Diğer Borçlar                    | 9.401                  |
| <b>Toplam</b>                    | <b>5.202.072</b>       |

**6. VERİLEN TEMİNAT**

30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Fon’un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senedi bulunmamaktadır.

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

Fon’un koşullu varlık ve koşullu borcu bulunmamaktadır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**8. FİNANSAL VARLIKLAR**

| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarar yansıtılan finansal varlıklar</b> | <b>30 Haziran 2023</b> |
|--|------------------------|
| Yatırım fonları  | 106.638.296            |
| Kira sertifikaları   | 64.621.159             |
| Hisse senetleri  | 27.565.747             |
| Altına dayalı kira sertifikası   | 24.912.883             |
| Gayrimenkul yatırım fonu   | 23.224.581             |
| Girişim sermayesi yatırım fonu   | 5.321.461              |
| Girişim sermayesi yatırımları  | 5.000.000              |
| Altın sertifikası  | 657.600                |
| <b>Toplam</b>  | <b>257.941.727</b>     |

|                                | <b>30 Haziran 2023</b>  |                             |                       |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                | <b>Maliyet/ Nominal</b> | <b>Gerçeğe uygun değeri</b> | <b>Kayıtlı değeri</b> |
| Yatırım fonları                | 65.514.434              | 106.638.296                 | 106.638.296           |
| Kira sertifikaları             | 61.350.000              | 64.621.159                  | 64.621.159            |
| Hisse senetleri                | 7.127.737               | 27.565.747                  | 27.565.747            |
| Altına dayalı kira sertifikası | 14.925                  | 24.912.883                  | 24.912.883            |
| Gayrimenkul yatırım fonu       | 12.156                  | 23.224.581                  | 23.224.581            |
| Girişim sermayesi yatırım fonu | 1.872.953               | 5.321.461                   | 5.321.461             |
| Girişim sermayesi yatırımları  | 5.000.000               | 5.000.000                   | 5.000.000             |
| Altın sertifikası              | 40.000                  | 657.600                     | 657.600               |
| <b>Toplam</b>                  | <b>140.932.205</b>      | <b>257.941.727</b>          | <b>257.941.727</b>    |

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla girişim sermayesi yatırımlarının gerçeğe uygun değer detayı aşağıdaki gibidir:

|   | <b>30 Haziran 2023</b> |
|---|------------------------|
| <b><u>Girişim sermayesi yatırımları</u></b> |                        |
| A   | 5.000.000              |
|   | <b>5.000.000</b>       |

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**8. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)**

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Fon’un girişim sermayesi yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Girişim sermayesi yatırımları | Kuruluş ve faaliyet yeri | Sermayedeki pay oranı (%) |                  |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|
|                               |                          | 30 Haziran 2023           | Oy kullanım Gücü |
| A                             | Türkiye                  | % 100                     | 2,6%             |

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**

|  | 4 Ocak -<br>30 Haziran 2023 |
|--|-----------------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla toplam değeri/Net varlık değeri</b>       | -                           |
| Toplam değerinde/Net varlık değerinde artış/azalış             | 52.821.398                  |
| Katılma payı ihraç tutarı (+)                                  | 203.153.534                 |
| Katılma payı iade tutarı (-)                                   | -                           |
| <b>30 Haziran itibarıyla toplam değeri/Net varlık değeri )</b> | <b>255.974.932</b>          |
| <b>Birim pay değeri</b>  | <b>30 Haziran 2023</b>      |
| Fon toplam değeri  | 255.974.932                 |
| Dolaşımdaki pay sayısı   | 185.778                     |
| Birim pay değeri   | 1.378                       |
|  | <b>2023</b>                 |
| <b>1 Ocak itibarıyla (Adet)</b>                                | -                           |
| Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)                 | 185.778                     |
| Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)             | -                           |
| <b>30 Haziran itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)</b>     | <b>185.778</b>              |



**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

|  | <b>30 Haziran<br/>2023</b> |
|--|----------------------------|
| Finansal durum tablosundaki toplam değer/Net varlık değeri | 255.974.932                |
| Fiyat raporundaki toplam değer/Net varlık değeri           | 255.974.932                |
| <b>Fark</b>  | <b>-</b>                   |

**11. HASILAT**

|   | <b>4 Ocak -<br/>30 Haziran 2023</b> |
|---|-------------------------------------|
| Kar payı gelirleri  | 3.301.564                           |
| -Kira sertifikaları   | 3.301.564                           |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin<br>gerçekleşmiş kar/zarar                    | 28.509.671                          |
| -Menkul Kıymet Satış Karları  | 21.111.382                          |
| -Gerçekleşen Değer Artışları  | 12.741.849                          |
| -Menkul Kıymet Satış Zararları  | (1.543.571)                         |
| -Gerçekleşen Değer Azalışları   | (3.799.989)                         |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin<br>gerçekleşmemiş kar/zarar                  | 21.393.645                          |
| - Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin<br>Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları) | 21.393.645                          |
|   | <b>53.204.880</b>                   |

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

|   | <b>4 Ocak -<br/>30 Haziran 2023</b> |
|---|-------------------------------------|
| <b>Niteliklerine göre giderler</b>        |                                     |
| Yönetim ücretleri (Dipnot 3)              | 122.306                             |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri         | 42.746                              |
| Denetim ücretleri                         | 37.501                              |
| Danışmanlık ücretleri                     | 6.490                               |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler        | 174.439                             |
| <b>Toplam</b>                             | <b>383.482</b>                      |
|   | <b>4 Ocak -<br/>30 Haziran 2023</b> |
| <b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b> |                                     |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri         | 146.652                             |
| Noter, harç, tapu, tescil vb. giderler    | 24.414                              |
| Vergi giderleri                           | 3.373                               |
| <b>Toplam</b>                             | <b>174.439</b>                      |

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**13. FİNANSMAN GİDERLERİ**

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansman gideri bulunmamaktadır.

**14. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir bulunmamaktadır.

**15. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

Not 18’de açıklanmaktadır.

**16. TÜREV ARAÇLAR**

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

**17. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

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

|                           | <b>4 Ocak -<br/>30 Haziran 2023</b> |
|---------------------------|-------------------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 10.777                              |
| <b>Toplam</b>             | <b>10.777</b>                       |

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

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

**i. Kredi riski açıklamaları**

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

*Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri*

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

| 30 Haziran 2023  | Bankalardaki mevduat |             | Diğer alacaklar |             | Ticari Alacaklar | Finansal yatırımlar |
|--|----------------------|-------------|-----------------|-------------|------------------|---------------------|
|  | İlişkili taraf       | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                  |                     |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>   | -                    | 10.777      | -               | 3.224.500   | -                | 257.941.727         |
| -Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -                    | -           | -               | -           | -                | -                   |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri</b>   | -                    | 10.777      | -               | 3.224.500   | -                | 257.941.727         |
| <b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                    | -           | -               | -           | -                | -                   |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>  | -                    | -           | -               | -           | -                | -                   |
| -teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -                    | -           | -               | -           | -                | -                   |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>   | -                    | -           | -               | -           | -                | -                   |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>   | -                    | -           | -               | -           | -                | -                   |

**ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar**

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

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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

| 30 Haziran 2023                                     | Kayıtlı<br>değeri | Sözleşmeye<br>dayalı nakit<br>çıkışlar<br>toplamı | 3 aydan<br>kısa  | 3-12 ay<br>arası | 1-5<br>yıl arası | 5 yıldan<br>uzun |
|---|-------------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Türev olmayan<br/>finansal<br/>yükümlülükler</b> | <b>5.202.072</b>  | <b>5.202.072</b>                                  | <b>5.202.072</b> | -                | -                | -                |
| Diğer borçlar                                       | 5.202.072         | 5.202.072   | 5.202.072        | -                | -                | -                |

**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:

|                     | 30 Haziran 2023                           |                  |
|---------------------|---|------------------|
|                     | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları       |
| Finansal yatırımlar | 34.042.696                                | 1.283.232        |
|                     | <b>34.042.696</b>                         | <b>1.283.232</b> |

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 | 3.404.270         | (3.404.270)        |

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

*iv. Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri*

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

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

***Finansal Varlıklar***

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

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

***Finansal Yükümlülükler***

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

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

|                           | <b>30 Haziran 2023</b>      |                       |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                           | <b>Gerçeğe uygun değeri</b> | <b>Kayıtlı değeri</b> |
| Nakit ve nakit benzerleri | 10.777                      | 10.777                |
| Finansal varlıklar        | 257.941.727                 | 257.941.727           |
| Diğer varlıklar           | 3.224.500                   | 3.224.500             |
| Diğer yükümlülükler       | 5.202.072                   | 5.202.072             |

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.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar:

| <b>30 Haziran 2023</b>         | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b>    | <b>Seviye 3</b> |
|--------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Altına dayalı kira sertifikası | -               | 24.912.883         | -               |
| Gayrimenkul yatırım fonu       | -               | 23.224.581         | -               |
| Hisse senetleri                | -               | 27.565.747         | -               |
| Girişim sermayesi yatırım fonu | -               | 5.321.461          | -               |
| Kira sertifikası               | -               | 64.621.159         | -               |
| Yatırım fonu                   | -               | 106.638.296        | -               |
| Altın sertifikası              | -               | 657.600            | -               |
|                                | -               | <b>252.941.727</b> | -               |

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, teminata verilen finansal varlık bulunmamaktadır.

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

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

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

Bulunmamaktadır.

.....

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**PG6 - İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**4 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT  
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ  
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN  
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/  
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN  
FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK  
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**



**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

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

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

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

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

*Diğer Husus*

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

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

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Temmuz 2023



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

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FONU TANITICI BİLGİLER**

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

---

**A. FONUN ADI:**

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU

**B. KURUCUNUN ÜNVANI:**

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.

**C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:**

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.

**D. FON TUTARI:**

Fonun tutarı 10.000.000 TL'dir.

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

Fonun toplam değeri 255.974.932 TL'dir.

**F. KATILMA PAYI SAYISI:**

Fonun katılma payı sayısı 185.778 adettir.

**G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:**

Fon 4 Ocak 2023 tarihinde kurulmuştur.

**H. FONUN SÜRESİ:**

Fonun süresi 15 yıldır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER**

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

---

**A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:**

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 1.378 TL'dir.

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

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı bulunmamaktadır.

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

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı bulunmamaktadır.

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

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı bulunmamaktadır.

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

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Al                | 0,13%  |
| Fon               | 24,99% |
| Fon Yabancı       | 7,92%  |
| Girişim Sermayesi | 0,79%  |
| Hisse             | 14,61% |
| Sgmk              | 49,17% |

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM 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 %0,02'dir.

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

Fon Devir Hızı %382,09'dur.

**H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:**

Portföyün ortalama vadesi 94,96'dır.

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

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 203.153.534 TL'dir.

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

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışı bulunmamaktadır.

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

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

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

| Menkul Kıymet        | İhraççı Kurum                                | ISIN Kodu    | Vade Tarihi | Nominal Faiz | VDKG       | Nominal Değeri      | Birim Aş Fiyatı | Aş Tutarı            | Aş Tarihi  | Aş Getirisi | İç İsk.Orn.    | Repo Teminat Tutarı | Günlük Birim Değer | Toplam Değer         | Değer Artış Azalış | Grup (%)   | Toplam (%)   | FTD          |
|----------------------|--|--------------|-------------|--------------|------------|---------------------|-----------------|----------------------|------------|-------------|----------------|---------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------|--------------|--------------|
| AU                   | HAZINE MUSTESARLIĞI VARLIK KİRALAMA A.Ş.     | TRD210224T11 | 21.02.2024  | 1,15         | 233        | 14.925,00           | 1.370,00        | 20.447.250,00        | --/--/---- | 0           | (99,99)        | 0                   | 1.669,20           | 24.912.883,95        | 0                  | 100        | 9,66         | 9,73         |
| <b>AU Toplam</b>     |  |              |             |              | <b>233</b> | <b>14.925,00</b>    |                 | <b>20.447.250,00</b> |            |             | <b>(99,99)</b> | <b>0</b>            |                    | <b>24.912.883,95</b> | <b>0</b>           | <b>100</b> | <b>9,66</b>  | <b>9,73</b>  |
| HS                   | ALBARAKA TURK KATILIM BANKASI A.Ş.           | ALBRK        | --/--/----  | 0            | 0          | 6.782.737,00        | 2.844,373       | 19.292.638,67        | --/--/---- | 0           | 0              | 0                   | 2,94               | 19.941.246,78        | 0                  | 72,34      | 7,73         | 7,79         |
| HS                   | KARDEMİR KARABUK DEMİR ÇELİK SAN.VE TİC.A.Ş. | KRDMD        | --/--/----  | 0            | 0          | 345.000,00          | 19.921,055      | 6.872.764,16         | --/--/---- | 0           | 0              | 0                   | 22,1               | 7.624.500,00         | 0                  | 27,66      | 2,96         | 2,98         |
| <b>HS+GYO Toplam</b> |  |              |             |              | <b>0</b>   | <b>7.127.737,00</b> |                 | <b>26.165.402,83</b> |            |             | <b>0</b>       | <b>0</b>            |                    | <b>27.565.746,78</b> | <b>0</b>           | <b>100</b> | <b>10,69</b> | <b>10,77</b> |
| GYF                  |  | ALBTSF1      | --/--/----  | 0            | 0          | 7.519,00            | 1.592,06        | 11.970.712,00        | --/--/---- | 0           | 0              | 0                   | 1.600,00           | 12.030.400,00        | 0                  | 100        | 4,66         | 4,7          |
| <b>GYF Toplam</b>    |  |              |             |              | <b>0</b>   | <b>7.519,00</b>     |                 | <b>11.970.712,00</b> |            |             | <b>0</b>       | <b>0</b>            |                    | <b>12.030.400,00</b> | <b>0</b>           | <b>100</b> | <b>4,66</b>  | <b>4,7</b>   |
| GSF                  |  | APYKSF2      | --/--/----  | 0            | 0          | 88                  | 1.072,73        | 94.400,00            | --/--/---- | 0           | 0              | 0                   | 1.150,00           | 101.200,00           | 0                  | 25,09      | 0,04         | 0,04         |
| GSF                  |  | APYVCF2      | --/--/----  | 0            | 0          | 85                  | 3.446,41        | 292.945,00           | --/--/---- | 0           | 0              | 0                   | 3.555,00           | 302.175,00           | 0                  | 74,91      | 0,12         | 0,12         |
| <b>GSF Toplam</b>    |  |              |             |              | <b>0</b>   | <b>173</b>          |                 | <b>387.345,00</b>    |            |             | <b>0</b>       | <b>0</b>            |                    | <b>403.375,00</b>    | <b>0</b>           | <b>100</b> | <b>0,16</b>  | <b>0,16</b>  |
| EM                   | DARPHANE VE DAMGA MATBAASI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ   | ALTNS1       | --/--/----  | 0            | 0          | 40.000,00           | 14,97           | 598.746,88           | --/--/---- | 0           | 0              | 0                   | 16,44              | 657.600,00           | 0                  | 100        | 0,25         | 0,26         |
| <b>EM Toplam</b>     |  |              |             |              | <b>0</b>   | <b>40.000,00</b>    |                 | <b>598.746,88</b>    |            |             | <b>0</b>       | <b>0</b>            |                    | <b>657.600,00</b>    | <b>0</b>           | <b>100</b> | <b>0,25</b>  | <b>0,26</b>  |

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Menkul Kıymet       | İhraççı Kurum   | ISIN Kodu   | Vade Tarihi | Nominal Faiz | VDKG | Nominal Değeri           | Birim Alış Fiyatı | Alış Tutarı           | Alış Tarihi | Alış Getirisi | İç İsk.Orn.    | Repo Teminat Tutarı | Günlük Birim Değer | Toplam Değer          | Değer Artış Azalış | Grup (%)      | Toplam (%)    | FTD          |
|---------------------|---|---|-------------|--------------|------|--------------------------|-------------------|-----------------------|-------------|---------------|----------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------|---------------|--------------|
| KRS                 | BRISA BRIDGESTONE SABANCI LASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.               | TRDKTLM72316  | 26.07.2023  | 6,8562       | 23   | 10.000.000,00            | 1,025087          | 10.250.870,00         | -           | 0             | 30,4668        | 0                   | 1,050804           | 10.508.038,30         | 7.653,64           | 16,26         | 4,07          | 4,11         |
| KRS                 | QUA GRANİTE HAYAL YAPI URUNLERİ SAN.TİC.A.Ş.                          | TRDDGERE2316  | 4.10.2023   | 13,5616      | 93   | 36.300.000,00            | 1                 | 36.300.000,00         | -           | 0             | 29,4188        | 0                   | 1,063396           | 38.601.292,93         | 27.263,30          | 59,73         | 14,96         | 15,08        |
| KRS                 | AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.   | TRDEMVKK2323  | 8.11.2023   | 7,2493       | 128  | 5.000.000,00             | 1                 | 5.000.000,00          | -           | 0             | 28,7005        | 0                   | 1,052677           | 5.263.386,74          | 3.637,22           | 8,14          | 2,04          | 2,06         |
| KRS                 | EKOVAR ÇEVRE GRUPOĞERİ DÖNÜŞÜM ATIK DEPOLAMA İNŞAAT TAHH.SAN.TİC.A.Ş. | TRDEMVK32436  | 8.03.2024   | 8,2274       | 249  | 9.000.000,00             | 1                 | 9.000.000,00          | -           | 0             | 37,3153        | 0                   | 1,021082           | 9.189.735,51          | 7.980,52           | 14,22         | 3,56          | 3,59         |
| KRS                 | BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.  | TRDBRKT42418  | 15.04.2024  | 3,337        | 287  | 1.050.000,00             | 1,000061          | 1.050.064,09          | -           | 0             | 32,5955        | 0                   | 1,008291           | 1.058.705,45          | 818,02             | 1,64          | 0,41          | 0,41         |
| <b>KRS Toplam</b>   |   |   |             |              |      | <b>109 61.350.000,00</b> |                   | <b>61.600.934,09</b>  |             |               | <b>30,7057</b> | <b>0</b>            |                    | <b>64.621.158,93</b>  | <b>47.352,70</b>   | <b>100</b>    | <b>25,05</b>  | <b>25,25</b> |
| FON                 | ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.                                    | AL4-AL4-ALBARAKA PYS ALBRK TURK KISA VD.SRBST TL FON    | -           | 0            | 0    | 958                      | 1,042066          | 998,3                 | -           | 0             | 0              | 0                   | 1,104989           | 1.058,58              | 0                  | 0             | 0             | 0            |
| FON                 | ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.                                    | AL5-AL5-ALBARAKA PYS KATILIM SERBEST DÖVİZ FON USD      | -           | 0            | 0    | 1.283.232,00             | 1,013065          | 1.299.998,44          | -           | 0             | 0              | 0                   | 1,02733            | 34.042.696,38         | 0                  | 31,92         | 13,2          | 13,3         |
| FON                 | ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.                                    | AL6-AL6-ALBARAKA PYS VAKIF KATILIM KISA VD.SRBST TL FON | -           | 0            | 0    | 943                      | 1,060116          | 999,69                | -           | 0             | 0              | 0                   | 1,13492            | 1.070,23              | 0                  | 0             | 0             | 0            |
| FON                 | ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.                                    | AL7-AL7-ALBARAKA PYS İKİNCİ KISA VADELİ SERBEST TL FON  | -           | 0            | 0    | 63.110.951,00            | 1,084239          | 68.427.416,77         | -           | 0             | 0              | 0                   | 1,120694           | 70.728.064,12         | 0                  | 66,33         | 27,42         | 27,63        |
| FON                 | ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.                                    | PVK-PVK-ALBARAKA PYS KISA VADELİ SERBEST FON            | -           | 0            | 0    | 1.118.350,00             | 1,635624          | 1.829.201,04          | -           | 0             | 0              | 0                   | 1,667999           | 1.865.406,69          | 0                  | 1,75          | 0,72          | 0,73         |
| <b>FON Toplam</b>   |   |   |             |              |      | <b>0 65.514.434,00</b>   |                   | <b>71.558.614,24</b>  |             |               | <b>0</b>       | <b>0</b>            |                    | <b>106.638.296,00</b> | <b>0</b>           | <b>100</b>    | <b>41,34</b>  | <b>41,66</b> |
| GSF                 | ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.                                    | NSG-NSG-NEO PYS SİMYA 1 GSYF                            | -           | 0            | 0    | 1.869.280,00             | 0,990775          | 1.852.037,76          | -           | 0             | 0              | 0                   | 1,297474           | 2.425.342,20          | 0                  | 49,31         | 0,94          | 0,95         |
| GSF                 | ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.                                    | PH-PH MEDLA GSYF  | -           | 0            | 0    | 3.500,00                 | 712,608491        | 2.494.129,72          | -           | 0             | 0              | 0                   | 712,212385         | 2.492.743,35          | 0                  | 50,69         | 0,97          | 0,97         |
| <b>GSF Toplam</b>   |   |   |             |              |      | <b>0 1.872.780,00</b>    |                   | <b>4.346.167,48</b>   |             |               | <b>0</b>       | <b>0</b>            |                    | <b>4.918.085,55</b>   | <b>0</b>           | <b>100</b>    | <b>1,91</b>   | <b>1,92</b>  |
| GYF                 |   | GGF-GGF-ALBARAKA PYS GOLDEO GYF                         | -           | 0            | 0    | 1.000,00                 | 1,000,00          | 1.000,000,00          | -           | 0             | 0              | 0                   | 996,29575          | 996,295,75            | 0                  | 8,9           | 0,39          | 0,39         |
| GYF                 |   | PAT-PAT - ALBARAKA PYS ANADOLU VE TRAKYA GYF            | -           | 0            | 0    | 637                      | 11.000,52         | 7.007.330,72          | -           | 0             | 0              | 0                   | 11,225,38          | 7.150.567,36          | 0                  | 63,88         | 2,77          | 2,79         |
| GYF                 |   | PG1-PG1-ALBARAKA PYS RANA GYF                           | -           | 0            | 0    | 1.000,00                 | 1,000,00          | 1.000,000,00          | -           | 0             | 0              | 0                   | 1,013,11           | 1.013.113,28          | 0                  | 9,05          | 0,39          | 0,4          |
| GYF                 |   | PG2-PG2-ALBARAKA PYS İKİNCİ KARMA GYF                   | -           | 0            | 0    | 1.000,00                 | 1,000,00          | 1.000,000,00          | -           | 0             | 0              | 0                   | 1,015,82           | 1.015.824,84          | 0                  | 9,07          | 0,39          | 0,4          |
| GYF                 |   | PGB-PGB-ALBARAKA PYS BEŞİNCİ KARMA GYF                  | -           | 0            | 0    | 1.000,00                 | 1,000,00          | 1.000,000,00          | -           | 0             | 0              | 0                   | 1,018,38           | 1.018.379,76          | 0                  | 9,1           | 0,39          | 0,4          |
| <b>GYF Toplam</b>   |   |   |             |              |      | <b>0 4.637,00</b>        |                   | <b>11.007.330,72</b>  |             |               | <b>0</b>       | <b>0</b>            |                    | <b>11.194.180,99</b>  | <b>0</b>           | <b>100</b>    | <b>4,34</b>   | <b>4,37</b>  |
| GSO                 |   | APY GİRİŞİM TEKNOLOJİ A.Ş.                              | -           | 0            | 0    | 5.000.000,00             | 1                 | 5.000.000,00          | -           | 0             | 0              | 0                   | 1                  | 5.000.000,00          | 0                  | 100           | 1,94          | 1,95         |
| <b>GSO Toplam</b>   |   |   |             |              |      | <b>0 5.000.000,00</b>    |                   | <b>5.000.000,00</b>   |             |               | <b>0</b>       | <b>0</b>            |                    | <b>5.000.000,00</b>   | <b>0</b>           | <b>100</b>    | <b>1,94</b>   | <b>1,95</b>  |
| <b>Genel Toplam</b> |   |   |             |              |      | <b>0 140.932.205,00</b>  |                   | <b>213.082.503,24</b> |             |               | <b>0</b>       | <b>0</b>            |                    | <b>257.941.727,20</b> | <b>47.352,70</b>   | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |              |

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM**  
**FONU**

**TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU**

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

|                                   | 30 HAZİRAN 2023         |           | Toplam<br>%   |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------|---------------|
|                                   | Tutar<br>TL             | Grup<br>% |               |
| <b>A- FON PORTFOY DEGERI</b>      | <b>257.941.727,19</b>   | -         | <b>100,77</b> |
| <b>B- HAZIR DEGERLER</b>          | <b>10.776,99</b>        | -         | -             |
| a- Kasa                           | -                       | -         | -             |
| b- Bankalar                       | 10.776,99               | 100,00    | -             |
| c- Diğer Hazır Değerler           | -                       | -         | -             |
| <b>C- ALACAKLAR</b>               | <b>3.224.500,01</b>     | -         | <b>1,26</b>   |
| a- Takastan Alacaklar             | 3.224.500,01            | 100,00    | 1,26          |
| 1- Takasına 1 Gun Kalan Alacaklar | 2.750,00                | 0,09      | -             |
| 2- Takasına 2 Gun Kalan Alacaklar | 3.221.750,01            | 99,91     | 1,26          |
| 3- İleri Valörlü Takas Alacakları | -                       | -         | -             |
| b- DİGER ALACAKLAR                | -                       | -         | -             |
| c- DİGER VARLIKLAR                | -                       | -         | -             |
| <b>D- BORÇLAR</b>                 | <b>(5.202.072,41)</b>   | -         | <b>(2,03)</b> |
| a- Takasa Borçlar                 | (5.058.695,01)          | 97,24     | (1,98)        |
| 1- Takasına 1 Gun Kalan Borçlar   | (3.878.950,00)          | 76,68     | (1,52)        |
| 2- Takasına 2 Gun Kalan Borçlar   | (1.179.745,01)          | 23,32     | (0,46)        |
| 3- İleri Valörlü Takas Borçları   | -                       | -         | -             |
| b- Yönetim Ücreti                 | (76.243,66)             | 1,47      | (0,03)        |
| c- Ödenecek Vergi                 | (660,00)                | 0,01      | -             |
| d- İhtiyatlar                     | -                       | -         | -             |
| e- Krediler                       | -                       | -         | -             |
| f- Diğer Borçlar                  | (66.473,74)             | 1,28      | (0,03)        |
| <b>FON TOPLAM DEĞERİ</b>          | <b>255.974.931,78</b>   | -         | <b>100,00</b> |
| <b>TOPLAM PAY SAYISI</b>          | <b>1.000.000.000,00</b> | -         | <b>100,00</b> |
| Dolaşımdaki Pay Sayısı            | 185.778,00              | -         | 0,02          |
| Müşterideki Pay Sayısı            | 185.778,00              | 100,00    | 0,02          |
| Kurucunun Elindeki Pay Sayısı     | -                       | -         | -             |
| <b>PAY DEGER</b>                  | <b>1.377,853846</b>     | -         | -             |
| Günlük Fon Yönetim Ücreti         | -                       | -         | -             |
| Günlük B Tipi Vergi Karşılığı     | -                       | -         | -             |

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM**  
**SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER**

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

|                                    | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2023</b> |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 174.439                             |
| Yönetim ücretleri                  | 122.306                             |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri  | 42.746                              |
| Denetim ücretleri                  | 37.501                              |
| Danışmanlık ücretleri              | 6.490                               |
| <b>Toplam</b>                      | <b>383.482</b>                      |



**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM 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.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM 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.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM 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.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM 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.**  
**İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU**

**FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI**

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

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

.....