

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ
HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

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



**ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ
HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

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

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

Ziraat Portföy BIST 30 Dışı Yıldız Pazar Şirketleri Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Nisan 2022

**ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ
FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

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

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Ziraat Portföy BIST 30 Dışı Yıldız Pazar Şirketleri Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 10.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 3.586.372 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 2.983.700 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 28 Temmuz 2021 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Süresizdir.

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 1,201988 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 %18,61'dir.

D. YILBAŐINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %18,61'dir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

İMKB'de İşlem Gören Hisse Senetleri	92,71
Borsa Para Piyasası Satış	4,84
Ters Repo	2,45

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %0,294145'tir.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı %118,980233'dir.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 1,000000'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 8.010.975 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŐLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkıőtıları 4.604.954 TL'dir.

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A. PAY															
AKFEN GMYO	-	AKFGY.E	-	-	13.000	7,140	31.12.2021	-	-	-	7,3500	-	95.550,00	2,70	2,66
ALBARAKA TÜRK	-	ALBRK.E	-	-	8.500	1,740	31.12.2021	-	-	-	1,7400	-	14.790,00	0,42	0,41
BİLİCİ YATIRIM	-	BLCYT.E	-	-	7.000	13,940	31.12.2021	-	-	-	14,1500	-	99.050,00	2,79	2,76
Birleşim Mühendislik	-	BRLSME	-	-	12.500	8,140	31.12.2021	-	-	-	8,0700	-	100.875,00	2,85	2,81
GİRİŞİM ELEKTRİK	-	GESAN.E	-	-	6.000	16,940	31.12.2021	-	-	-	17,1000	-	102.600,00	2,89	2,86
GSD HOLDİNG	-	GSDHO.E	-	-	32.000	2,940	31.12.2021	-	-	-	2,9900	-	95.680,00	2,70	2,67
HALK GMYO	-	HLGYO.E	-	-	41.000	2,360	31.12.2021	-	-	-	2,3300	-	95.530,00	2,70	2,66
KEREVİTAŞ GIDA	-	KERVTE	-	-	21.000	4,569	31.12.2021	-	-	-	4,6800	-	98.280,00	2,77	2,74
Kontrolmatik Teknoloji	-	KONTR.E	-	-	1.600	64,100	31.12.2021	-	-	-	65,0000	-	104.000,00	2,93	2,90
NET HOLDİNG	-	NTHOL.E	-	-	15.500	6,490	31.12.2021	-	-	-	6,6800	-	103.540,00	2,92	2,89
RTA LABORATUVARLARI	-	RTALB.E	-	-	4.500	22,180	31.12.2021	-	-	-	22,1400	-	99.630,00	2,81	2,78
VERUSA HOLDİNG	-	VERUS.E	-	-	2.000	48,996	31.12.2021	-	-	-	51,9000	-	103.800,00	2,93	2,89
AKFEN GMYO	-	AKFGY.E	-	-	913	7,290	-	-	-	-	7,3500	-	6.710,55	0,19	0,19
ALBARAKA TÜRK	-	ALBRK.E	-	-	50.432	1,789	-	-	-	-	1,7400	-	87.751,68	2,48	2,45
ALARKO GMYO	-	ALGYO.E	-	-	2.418	28,056	-	-	-	-	32,9200	-	79.600,56	2,25	2,22
DOĞU ARAS ENERJİ	-	ARASE.E	-	-	339	107,969	-	-	-	-	87,5000	-	29.662,50	0,84	0,83
ARENA BİLGİSAYAR	-	ARENA.E	-	-	10.773	11,028	-	-	-	-	13,0300	-	140.372,19	3,96	3,91
BİLİCİ YATIRIM	-	BLCYT.E	-	-	481	13,830	-	-	-	-	14,1500	-	6.806,15	0,19	0,19
BRİSA	-	BRISA.E	-	-	4.575	26,364	-	-	-	-	29,1000	-	133.132,50	3,76	3,71
Birleşim Mühendislik	-	BRLSME	-	-	823	8,090	-	-	-	-	8,0700	-	6.641,61	0,19	0,19
BURSA ÇİMENTO	-	BUCIME	-	-	27.726	4,100	-	-	-	-	3,9200	-	108.685,92	3,07	3,03
ÇEMTAŞ	-	CEMTS.E	-	-	7.596	15,596	-	-	-	-	18,6900	-	141.969,24	4,01	3,96
ÇELEBİ	-	CLEBI.E	-	-	616	184,975	-	-	-	-	175,0000	-	107.800,00	3,04	3,01
DARDANEL	-	DARDL.E	-	-	42.165	2,773	-	-	-	-	2,9100	-	122.700,15	3,46	3,42
GİRİŞİM ELEKTRİK	-	GESAN.E	-	-	396	16,850	-	-	-	-	17,1000	-	6.771,60	0,19	0,19
GOOD-YEAR	-	GOODY.E	-	-	12.713	9,302	-	-	-	-	9,2600	-	117.722,38	3,32	3,28
GSD HOLDİNG	-	GSDHO.E	-	-	2.272	2,940	-	-	-	-	2,9900	-	6.793,28	0,19	0,19
GALATA WIND ENERJİ A.Ş.	-	GWIND.E	-	-	27.276	4,587	-	-	-	-	5,8400	-	159.291,84	4,49	4,44
HALK GMYO	-	HLGYO.E	-	-	2.822	2,360	-	-	-	-	2,3300	-	6.575,26	0,19	0,18
KAREL ELEKTRONİK	-	KARELE	-	-	11.172	10,673	-	-	-	-	11,8500	-	132.388,20	3,74	3,69
KEREVİTAŞ GIDA	-	KERVTE	-	-	1.447	4,600	-	-	-	-	4,6800	-	6.771,96	0,19	0,19
KALEKİM KİMYEVİ	-	KLKIME	-	-	7.582	15,706	-	-	-	-	18,1000	-	137.234,20	3,87	3,83
Kontrolmatik Teknoloji Enerji Ve Mühendislik	-	KONTR.E	-	-	104	64,200	-	-	-	-	65,0000	-	6.760,00	0,19	0,19
NETAŞ TELEKOM.	-	NETAS.E	-	-	5.975	18,880	-	-	-	-	16,9000	-	100.977,50	2,85	2,82
ÖZAK GMYO	-	OZKGY.E	-	-	21.519	5,569	-	-	-	-	6,4700	-	139.227,93	3,93	3,88
PARSAN	-	PARSN.E	-	-	3.629	31,834	-	-	-	-	31,6800	-	114.966,72	3,24	3,21

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİYAT RAPORU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU (Devamı)

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

İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değ./Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
POLİSAN HOLDİNG	-	POLHO.E	-	-	38,854	2,957	-	-	-	-	2,9100	-	113.065,14	3,19	3,15
Pasifik GYO A.Ş.	-	PSGYO.E	-	-	3.600	16,380	-	-	-	-	14,0800	-	50.688,00	1,43	1,41
RTA LABORATUVARLARI	-	RTALB.E	-	-	303	21,987	-	-	-	-	22,1400	-	6.708,42	0,19	0,19
TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET	-	TKNSA.E	-	-	16.972	6,702	-	-	-	-	6,3200	-	107.263,04	3,03	2,99
TÜMÖSAN MOTOR VE TRAKTÖR	-	TMSN.E	-	-	6.366	18,259	-	-	-	-	19,0500	-	121.272,30	3,42	3,38
TUKAŞ	-	TUKAS.E	-	-	15.248	7,449	-	-	-	-	7,7200	-	117.714,56	3,32	3,28
VERUSA HOLDİNG	-	VERUS.E	-	-	137	48,460	-	-	-	-	51,9000	-	7.110,30	0,20	0,20
GRUP TOPLAMI					491.844								3.544.460,68	100,00	98,83
B. DİĞER VARLIKLAR															
B.1. Ters Repolar															
-	03.01.2022	TRT080328T15	12,18	2	70.070,080	67,491	31.12.2021	12,95	-	103.718,00	67,5132	-	70.023,35	100,00	1,95
GRUP TOPLAMI					70.070,080								70.023,35	100,00	1,95
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ													3.614.484,03		

**ZİRAAT PORTFÖY BİST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ
FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİYAT RAPORU

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	31 Aralık 2021		
	Tutar TL	Grup %	Toplam %
Fon/ortaklık portföy değeri	3.614.484		100,78
Hazır değerler	9.639		0,27
Kasa	-	-	-
Bankalar	9.639	100,00	0,27
Diğer hazır değerler	-	-	-
Alacaklar	1.402.035		39,09
Takastan alacaklar	1.402.035	100,00	39,09
Diğer alacaklar	-	-	-
Diğer varlıklar	-		-
Borçlar	(1.439.786)		40,15
Takasa borçlar	1.402.145	97,39	39,10
Yönetim ücreti	6.843	0,48	0,19
Pay geri alışından borçlar	27.163	1,89	0,76
SPK Kayda Alma Ücreti	179	0,01	0,01
Ödenecek vergi	-	-	-
İhtiyatlar	-	-	-
Krediler	-	-	-
Diğer borçlar	3.456	0,24	0,10
Toplam değer/net varlık değeri	3.586.372		100,00
Toplam katılma payı/Pay sayısı	1.000.000.000		-
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	997.016.300		-

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	28 Temmuz - 31 Aralık 2021
Fon yönetim ücreti	15.477
Bağımsız Denetim ücreti	2.000
Hisse Senedi komisyonu	1.255
Vergi, Resim, Harç vb.	520
Borsa Para Piyasası komisyonu	361
Saklama ücreti	342
İhraç İzni Giderleri	207
Gecelik ve Vadeli Ters Repo komisyonu	63
Türev İşlemler Aracılık Komisyonu	24
Diğer giderler	3.038
Toplam	23.287

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

DİĞER AÇIKLAMALAR

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

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

	Bedelsiz Hisse Senedi
KAREL.E	1.331
	Temettü
ARSAN.E	305
KONTR.E	50
PAPIL.E	14

B. Geçen Yıl İçinde Yatırım Fonlarına İlişkin Mevzuatta Meydana Gelen DeėiŐme 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 belirlemiőtir.
- (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 kaldırılmıŐ olup, 9 Temmuz 2013 tarihli 28702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (III-52.1)” yürürlüğe girmiőtir.

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

PORTFÖYDEN SATIŐLAR

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

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

ZİRAAT PORTFÖY BİST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

İTFALAR

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

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

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

PORTFÖYE ALIŐLAR

(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.

ZİRAAT PORTFÖY BIST 30 DIŞI YILDIZ PAZAR ŞİRKETLERİ HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

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

.....