

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR, NOTLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Nurol Portfoy Para Piyasası (TL) Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Nurol Portfoy Para Piyasası (TL) Fonu ("Fon")'nun 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Kurucu yönetimi; finansal tabloların SPK Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Fonun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile TTK ile Fon'un bağlı olduğu fon iç tüzüğüne raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Saat'tir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate member of PRAXITY AISBL)

Mehmet Saat, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 25 Mart 2025

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-28

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Varlıklar	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	1.207.615.267	80.155.880
Ters Repo Alacakları	22	13.846.432.215	103.488.862
Borsa Piyasası Alacakları	22	3.591.901.900	30.743.975
Finansal Varlıklar	19	2.067.795.080	100.087.574
Toplam Varlıklar (A)		20.713.744.462	314.476.291
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-5	12.944.768	206.131
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	2.091.315	65.046
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		15.036.083	271.177
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		20.698.708.379	314.205.114

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Not		
Faiz Gelirleri	12	322.482.903	133.283.010
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	12	4.701.020.687	(9.536.888)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	12	116.239.235	(1.428.422)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12-13	194.670	--
Esas Faaliyet Gelirleri		5.139.937.495	122.317.700
Yönetim Ücretleri	8	(75.323.309)	(3.006.191)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(26.683.939)	(360.960)
Denetim Ücretleri	8	(38.732)	(18.665)
Saklama Ücretleri	8	(5.694.040)	(347.690)
Kurul Ücretleri	8	(2.338.588)	(64.896)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8 - 13	(833.351)	(88.309)
Esas Faaliyet Giderleri		(110.911.959)	(3.886.711)
Esas Faaliyet Karı		5.029.025.536	118.430.989
Finansman Giderleri	14	(24.191)	--
Net Dönem Karı (A)		5.029.001.345	118.430.989
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		--	--
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		5.029.001.345	118.430.989

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
	Not		
1 Ocak itibarıyla Toplam Değeri/ Net Varlık Değeri		314.205.114	684.421.066
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	10	5.029.001.345	118.430.989
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	67.017.657.003	3.818.050.127
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(51.662.155.083)	(4.306.697.068)
31 Aralık itibarıyla Toplam Değeri/ Net Varlık Değeri		20.698.708.379	314.205.114

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		3.076.058.745	273.793.013
Dönem Net Karı/(Zararı)		5.029.001.345	118.430.989
Dönem Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(438.722.138)	(131.854.588)
Faiz Gelirleri Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12	(322.482.903)	(133.283.010)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazanları İle İlgili Düzeltmeler	12	(116.239.235)	1.428.422
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.836.703.365)	153.933.602
Borçlardaki Artış /Azalışlar İlgili Düzeltmeler	4-5	14.764.906	(300.604)
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	19	(1.851.468.271)	154.234.206
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.753.575.842	140.510.003
Alınan Faiz	12	322.482.903	133.283.010
B. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		15.355.501.920	(488.646.941)
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	67.017.657.003	3.818.050.127
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(51.662.155.083)	(4.306.697.068)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		18.431.560.665	(214.853.928)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		--	--
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		18.431.560.665	(214.853.928)
D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri		214.388.717	429.242.645
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		18.645.949.382	214.388.717

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 52’inci ve 54’üncü maddelerine dayanılarak, 27 Mayıs 2021 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu’na 282718-5 sicil numarası altında kaydedilerek 1 Haziran 2021 tarih ve 10339 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilen Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Nurol Portföy Para Piyasası (TL) Fonu’nun katılma paylarının ihracına ilişkin izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 8 Temmuz 2021 tarihinde onaylanmıştır.

Fon Kurucusu, Yöneticisi ve Saklayıcı Kuruluş ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Nurol Portföy Yönetimi A.Ş.
Merkez Adresi: Maslak Mahallesi Büyükdere Cad. Nurol Plaza Sitesi No:255 İç Kapı No:801
Sarıyer/İSTANBUL

Portföy Saklayıcısı

Nurol Yatırım Bankası A.Ş.
Maslak Mah. Büyükdere Cad. Nurol Plaza Sitesi No: 255 İç Kapı No: 1502 Sarıyer/İstanbul

Fon süresi:

Fon süresiz olup, 9 Ağustos 2021 tarihinde halka arz edilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı:

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 mükerrer sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan SPK II-14.2 “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile TMS ve bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK’nın 31 Aralık 2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları” başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Ölçüm Esasları:

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

Finansal Tabloların Onaylanması:

Fon’un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Mart 2025 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları:

Finansal tabloların, TFRS'ye ve SPK'da belirlenen esaslara 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. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Dipnot 7 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 19 – Finansal araçlar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi:

Fon'un finansal tabloları geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Fon'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, fonun finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TMS 1’e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler’de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular. Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7’ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklikle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

-Anlaşmaların hüküm ve koşulları,

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları (Devamı)

-Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
-Vade aralıkları,
-Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları'nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

TSRS 1 ve TSRS 2 Uygulama Kapsamı

KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 ve 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 21 Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Fon, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler (Devamı)

UFRS 9 ve UFRS 7’deki Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

2.5 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tabloda net değerleri ile gösterilirler.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gerçekleşen Değer Artışları/Azalışları

Fon menkul kıymetlerinin her gün itibarıyla uygulanan değerleme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerleme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan “Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Bu suretle, değerleme farkları ancak ilgili menkul kıymetin elden çıkarılarak gerçekleşmesi halinde “Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabına yansıtılmaktadır.

Katılma Payı Belgeleri Ve Fon Pay Değeri

Katılma paylarının alım satımında, beher pay için, fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesiyle bulunan değer esas alınmaktadır.

Yatırım fonu katılma belgeleri, değerleme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatlar esas alınarak değerlendirilir. Fon pay değeri, fon toplam değerinin dolaşımdaki katılma belgelerinin sayısına bölünmesiyle elde edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelir/Giderin Tanınması

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, 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 "Menkul kıymetler" hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; "Menkul kıymetler" hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark olduğu takdirde bu fark "Menkul kıymet satış karları" veya "Menkul kıymet satış zararları" hesabına kaydı olunur. Satılan menkul kıymete ilişkin "Gerçekleşmemiş kar/(zarar)" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleşmiş kar/(zarar)" hesaplarına aktarılır. Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki ("VİOP") işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon gerçeğe uygun değeri de dikkate alınarak değerlendirilmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Vadeli işlem sözleşme gelirleri" ve "Vadeli işlem sözleşme giderleri" kalemlerinde muhasebeleştirilmektedir.

Hasılat

Fon, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri:

Faiz gelir ve giderleri kar veya zararda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Temettü geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Fon yönetim ücretleri:

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu'ya fon toplam değerinin günlük %0,00192 (yüzbindebirvirgüldoksaniki) + BSMV'den (yıllık %0,70 (yüzdesıfırvirgülyetmiş) +BSMV) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonuna izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Komisyon ücretleri:

1. Sabit Getirili Menkul Kıymetler Komisyonu:
 - Tahvil Bono Piyasası İşlem Komisyonu: Yüzbinde 3 + BSMV
 - Hazine İhalesi İşlem Komisyonu: Yüzbinde 1,50 + BSMV
2. Takasbank Borsa Para Piyasası İşlem (BPP) Komisyonu:
 - BPP (1-7 gün arası vadeli) İşlem Komisyonu: Yüzbinde 2,20 + BSMV
 - BPP (7 günden uzun vadeli) İşlem Komisyonu: Yüzbinde 0,35*Gün Sayısı + BSMV
3. Repo Ters Repo Pazarı İşlem Komisyonu:
 - Ters Repo İşlem Komisyonu: Milyonda 7,5*Gün Sayısı + BSMV
4. VİOP Piyasası İşlem Komisyonu:
 - VİOP Endeks Kontratları İşlem Komisyonu: Onbinde 1 + BSMV

Finansal Varlıklar

Fon, menkul kıymetlerini “GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar” menkul kıymetler olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Finansal varlıkların sınıflandırılması Fon yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır.

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Kayıtlara ilk alındıktan sonra GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)” hesabına dahil edilmektedir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler finansal varlıklara ilişkin gerçekleşen ve gerçekleşmeyen kar/zarar olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü ve faiz gelirleri ise ayrı olarak temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir. Tüm yatırım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Etkin faiz yöntemi:

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

“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.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların alım-satımında elde edilen kar veya zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabına dahil edilir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen gerçekleşmemiş değer artış ve azalışları sonucu ortaya çıkan tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar” hesabına dahil edilir.

Satım ve geri alım anlaşmaları:

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 etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle “Ters Repo Alacakları” olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar:

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen diğer alacaklar bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Nakit ve nakit benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Türev olmayan finansal borçlar:

Türev olmayan finansal borçlar ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Türev olmayan finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Fon, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Fon, her raporlama döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Fon ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın (“zarar/kayıp olayı”) meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmezler.

Krediler ve alacaklar ile vadeye kadar elde tutulacak yatırımlara ilişkin değer düşüklüğü zararı meydana gelmesi durumunda, ilgili zararın tutarı, gelecekteki tahmini nakit akışlarının finansal varlığın orijinal faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile kayıtlı değeri arasındaki fark olarak ölçülmekte, söz konusu fark tutarının zarar olarak muhasebeleştirilmesi yoluyla da varlığın defter değeri azaltılmaktadır. Müteakip dönemlerde, değer düşüklüğü tutarının azalması durumunda, daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararı iptal edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen ve değer artış veya azalışları Net Varlık Değerinde izlenen satılmaya hazır finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları net varlık değerinden çıkarılarak dönem net kar veya zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, bu artış net varlık değerine kaydedilir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Fon, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Fon yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Fon yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2 numaralı maddesi uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları kurumlar vergisi mükellefidir. Ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin 1/d/5 numaralı alt bendi ile emeklilik yatırım fonlarının (döviz yatırım fonları hariç) portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı Kanun ile eklenen geçici 67'nci madde ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren menkul kıymetlerden elde edilen kazanç ve iratlar için yeni bir vergileme sistemi öngörülmüş olup konu ile ilgili 257 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği 30 Aralık 2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci maddesinin 8 numaralı fıkrası uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının (borsa yatırım fonları dahil) kurumlar vergisinden istisna edilmiş portföy kazançları %15 oranında vergi tevkifatına tâbi tutulacağı ve bu kazançlar üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesi uyarınca ayrıca bir tevkifat yapılmayacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 22 Temmuz 2006 tarih ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanun'unun geçici 67'nci maddesinde yer alan bazı kazanç ve iratlardan yapılacak tevkifat oranları Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları, konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) portföy işletmeciliği kazançları üzerinden 23 Temmuz 2006 tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %0 (sıfır) olarak tespit edilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Tarafa Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. (Ödenecek fon yönetim ücreti)	12.944.768	206.131
	12.944.768	206.131

İlişkili Taraf ile Yapılan İşlemler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücreti gideri)	75.323.309	3.006.191
	75.323.309	3.006.191

Yönetim ücretleri

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu'ya fon toplam değerinin günlük %0,00192 (yüzbindebirvirgüldoksaniki) + BSMV'den (yıllık %0,70 (yüzdesıfırvirgülyetmiş) +BSMV) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonuna izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

NOT 5 - ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla diğer alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek fon yönetimi ücretleri (Not 4)	12.944.768	206.131
Denetim ücreti	19.132	7.400
Saklama ücreti	955.444	--
Kurul ücreti	879.777	--
Diğer borçlar	236.962	57.646
	15.036.083	271.177

NOT 6 - BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

NOT 8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri (Not 4)	75.323.309	3.006.191
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	26.683.939	360.960
Saklama ücretleri	5.694.040	347.690
Kurul ücretleri	2.338.588	64.896
Denetim ücretleri	38.732	18.665
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Not 13)	833.351	88.309
	110.911.959	3.886.711

NOT 9 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 -TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/(AZALIŞ)

Birim Pay Değeri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri	20.698.708.379	314.205.114
Dolaşımdaki pay sayısı	7.120.238.135	175.643.533
Birim pay değeri	2,907025	1,788879

Katılma Belgeleri Hareketleri	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Adet	Tutar (TL)	Adet	Tutar (TL)
Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı ve tutarı	175.643.533	135.960.316	521.435.405	624.607.257
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı ve tutarı	28.303.883.324	67.017.657.003	2.680.799.150	3.818.050.127
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı ve tutarı	(21.359.288.722)	(51.662.155.083)	(3.026.591.022)	(4.306.697.068)
Dönem Sonu	7.120.238.135	15.491.462.236	175.643.533	135.960.316

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 20.698.708.379 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 314.205.114 TL).

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	314.205.114	684.421.066
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış/azalış	5.029.001.345	118.430.989
Katılma payı ihraç tutarı (+)	67.017.657.003	3.818.050.127
Katılma payı iade tutarı (-)	(51.662.155.083)	(4.306.697.068)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	20.698.708.379	314.205.114

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren dönemde Toplam Değeri/Net Varlık Değerindeki artış bakiyesi 5.029.001.345 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: Toplam Değeri/Net Varlık Değerindeki artış bakiyesi 118.430.989 TL tutarındadır).

NOT 11 - FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	20.698.708.379	314.205.114
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	20.698.708.379	314.205.114
Fark	--	--

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - HASILAT

Esas Faaliyet Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Faiz gelirleri	322.482.903	133.283.010
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	4.701.020.687	(9.536.888)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	116.239.235	(1.428.422)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (Not 13)	194.670	--
	5.139.937.495	122.317.700

NOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla türev işlevlerden 194.670 TL esas faaliyetlerden diğer gelirleri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
KAP hizmet giderleri	31.847	23.359
Muhasebe giderleri	56.424	28.659
Vergi resim ve harç giderleri	469.628	8.362
Aracı kurum giderleri	191.552	--
Diğer giderler	83.900	27.929
	833.351	88.309

NOT 14 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Fon'un finansman giderleri 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 24.191 TL faiz giderlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 15 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 16 - KUR DEĞİŞİMLERİNİN ETKİLERİ

Kur değişiminin etkileri Not 20' de sunulmuştur.

NOT 17 - YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 7 Mart 2024 tarihli kararı uyarınca yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına karar vermiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla KGK tarafından yayınlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (TMS29) uygulanmamıştır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	2.067.795.080	100.087.574
	2.067.795.080	100.087.574

31 Aralık 2024		
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Nominal Değer	Kayıtlı Değer
Özel sektör finansman bonoları	420.500.000	454.800.540
Varlığa dayalı menkul kıymet	35.000.000	30.021.156
Özel sektör kira sertifikaları	31.000.000	31.591.997
Özel sektör tahvil	1.168.200.000	1.202.082.128
Devlet tahvili	341.670.000	349.299.259
	1.996.370.000	2.067.795.080

31 Aralık 2023		
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Nominal Değer	Kayıtlı Değer
Özel sektör finansman bonoları	89.360.000	95.280.869
Varlığa dayalı menkul kıymet	600.000	552.660
Özel sektör kira sertifikaları	4.000.000	4.254.045
	93.960.000	100.087.574

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Fon faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Fon finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi Riski

Yatırım yapılan finansal varlıklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, derecelendirmeler veya belli bir kuruma yatırım yapılan finansal varlıkların sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Fon'un kredi riski, ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2024							
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Ters Repo Alacakları	Borsa Para Piyasası Alacakları
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	1.207.615.267	2.067.795.080	13.846.432.215	3.591.901.900
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	1.207.615.267	2.067.795.080	13.846.432.215	3.591.901.900
- teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2023							
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Ters Repo Alacakları	Borsa Para Piyasası Alacakları
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	80.155.880	100.087.574	30.743.975	103.488.862
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	80.155.880	100.087.574	30.743.975	103.488.862
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
- teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Faiz Oranı Riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Fon'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Fon'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

Sabit Faizli Finansal Araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	2.067.795.080	100.087.574
Vadeli Mevduat	--	--
Borsa para piyasası alacakları	3.591.901.900	30.743.975
Ters repolardan alacaklar	13.846.432.215	103.488.862

Değişken Faizli Finansal Araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		--

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı değişken getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Fon'un yaptığı analizlere göre TL faizlerde %10 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla değişken getirili menkul kıymetleri rayiç değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkileri bulunmamaktadır.

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

Döviz kurlarındaki değişimlere bağlı olarak yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin değerinin değişmesi nedeniyle zarara uğrama olasılığıdır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un kur riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Duyarlılık analizi

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, Fon'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Fon'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2024	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal					
Yükümlülükler	15.036.083	15.036.083	15.036.083	--	--
Diğer borçlar	15.036.083	15.036.083	15.036.083	--	--
31 Aralık 2023	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal					
Yükümlülükler	271.177	271.177	271.177	--	--
Diğer borçlar	271.177	271.177	271.177	--	--

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

Fon, finansal 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.

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (Devamı)

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 gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler

Yönetim ücreti borçları ve diğer borçlar da dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermeyeceği varsayılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2024			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Özel sektör finansman bonoları	--	454.800.540	--	454.800.540
Varlığa dayalı menkul kıymet	--	30.021.156	--	30.021.156
Özel sektör kira sertifikaları	--	31.591.997	--	31.591.997
Özel sektör tahvil	--	1.202.082.128	--	1.202.082.128
Devlet tahvili	--	349.299.259	--	349.299.259
	--	2.067.795.080	--	2.067.795.080

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2023			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Özel sektör finansman bonoları	--	95.280.869	--	95.280.869
Varlığa dayalı menkul kıymet	--	552.660	--	552.660
Özel sektör kira sertifikaları	--	4.254.045	--	4.254.045
	--	100.087.574	--	100.087.574

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	1.107.356.440	2.541
- Vadeli mevduat (*)	100.258.827	80.153.339
	1.207.615.267	80.155.880

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un vadeli mevduatlarının faiz oranları %47,35 olup, vadesi 2 Ocak 2025'tir (31 Aralık 2023: Fon'un vadeli mevduatlarının faiz oranları %29 olup, vadesi 2 Ocak 2024'tür).

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemlerine ait nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerine ve ters repo alacaklarına borsa para piyasası alacakları ilave edilerek gösterilmiştir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	1.207.615.267	80.155.880
Ters repo alacakları (*)	13.846.432.215	103.488.862
Borsa para piyasası alacakları (**)	3.591.901.900	30.743.975
	18.645.949.382	214.388.717

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacaklarının faiz oranları %48 ile %50 arasında olup, vadesi 2 Ocak 2025 ve 25 Ocak 2025'tir (31 Aralık 2023: %42 ile %43,5 arasında olup, vadesi 2 Ocak 2024'tür).

(**) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un Takasbank borsa para piyasası işlemlerinin faiz oranı %48 ile %49,9 arasında olup, vade aralığı 2 Ocak 2025 ve 6 Ocak 2025'tir (31 Aralık 2023: %42,75 ile %43 arasında olup, vade aralığı 2 Ocak 2024'tür).

NOT 23 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1) Fon'un 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 30.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 15.000 TL).

2) Fon'un 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

NOT 24 -FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yatırım Politikası

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

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

Fon'un yatırım stratejisi: Fon toplam değerinin tamamı, devamlı olarak vadesine en fazla 184 gün kalmış likiditesi yüksek para ve sermaye piyasası araçlarına yatırılır ve fon portföyünün günlük olarak hesaplanan ağırlıklı ortalama vadesi 45 günü aşamaz.

Fon portföyüne vadesi hesaplanamayan varlıklar dahil edilmez.

Yabancı para ve sermaye piyasası araçları ile yerli ihraççıların döviz cinsinden ihraç edilen para ve sermaye piyasası araçları fon portföyüne dahil edilebilir. Ancak, fon portföyüne dahil edilen yabancı para ve sermaye piyasası araçları ile yerli ihraççıların döviz cinsinden ihraç edilen para ve sermaye piyasası araçları fon toplam değerinin %20'sini aşamaz.

Yönetici tarafından, fon toplam değeri esas alınarak, Fon portföyünde yer alabilecek varlık ve işlemler için belirlenmiş asgari ve azami sınırlamalar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

VARLIK ve İŞLEM TÜRÜ	Asgari %	Azami %
Yerli İhraççıların Kamu ve Özel Sektör Borçlanma Araçları (TL)	--	100
Yerli İhraççıların Kamu ve Özel Sektör Kira Sertifikaları (TL)	--	100
Ters Repo İşlemleri	--	100
Takasbank Para Piyasası İşlemleri ve Yurtiçi Organize Para Piyasası İşlemleri	--	100
BİST Taahhütlü İşlemler Pazarı İşlemleri	--	100
Gayrimenkul Sertifikaları	--	100
İpotek ve Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler	--	100
İpotek ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetler	--	100
Mevduat (TL/Döviz/Altın)/Katılma Hesapları (TL/Döviz/Altın)	--	50
Aracı Kuruluş ve Ortaklık Varantları/Sertifikaları	--	10
İkraz İştirak Senetleri (TL)	--	10
Yapılandırılmış Yatırım Araçları	--	10

Fon'un karşılaştırma ölçütü %50 BIST-KYD Repo (Brüt) Endeksi + %25 BISTKYD ÖSBA Sabit Endeksi + %25 BIST-KYD DİBS 91 Gün Endeksi'dir.

NOT 24 -FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Yatırım Politikası (Devamı)

Fon portföyüne riskten korunma ve/veya yatırım amacıyla ortaklık payları, döviz/kur, faiz, kıymetli madenler, finansal endeksler ve fon portföyüne alınabilecek varlıklara dayalı türev araçlar (vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri), swap sözleşmeleri, saklı türev araçlar, yapılandırılmış yatırım araçları, varantlar ve sertifikalar ile ileri valörlü tahvil, bono, kira sertifikası ve altın işlemleri dahil edilebilir.

Fon portföyüne riskten korunma ve/veya yatırım amacıyla ortaklık payları, döviz/kur, faiz, kıymetli madenler, finansal endeksler ve fon portföyüne alınabilecek varlıklara dayalı türev araçlar (vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri), swap sözleşmeleri, saklı türev araçlar, yapılandırılmış yatırım araçları, varantlar ve sertifikalar ile ileri valörlü tahvil, bono, kira sertifikası ve altın işlemleri dahil edilebilir.

Borsa dışı sözleşmeler, fonun yatırım stratejisine uygun olarak fon portföyüne dahil edilir. Sözleşmelerin karşı taraflarının yatırım yapılabilir derecelendirme notuna sahip olması, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şekilde objektif koşullarda yapılması, adil bir fiyat içermesi ve fonun fiyat açıklama dönemlerinde gerçeğe uygun değeri üzerinden nakde dönüştürülebilir olması zorunludur. Ayrıca, borsa dışında taraf olunan türev araç ve opsiyon sözleşmelerinde karşı tarafının denetime ve gözetime tabi finansal bir kurum (banka, aracı kurum ve benzeri) olması ve söz konusu sözleşmelerin fonun fiyat açıklama dönemlerinde “güvenilir” ve “doğrulanabilir” bir yöntem ile değerlendirilmesi zorunludur.

Fon portföyünde yer alan repo işlemine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10’una kadar borsada veya borsa dışında repo yapılabilir, fon portföyünde yer alan vaad işlemine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10’una kadar borsada veya borsa dışında geri alım taahhüdü ile varlık satımı şeklindeki vaad işlemi yapılabilir, fon toplam değerinin % 10’unu geçmemek üzere fon hesabına kredi alınabilir ve/veya borçlanma amacıyla Takasbank Para Piyasası, BİST Taahhütlü İşlemler Pazarı ve yurtiçi organize para piyasası işlemleri yapılabilir. Kredi alınması halinde kredinin tutarı, faizi, alındığı tarih ve kredi alınan kuruluş ile geri ödeneceği tarih KAP’ta açıklanır ve Kurula bildirilir.

Menkul Kıymetlerin Muhafazası

Fon portföyündeki varlıklar sözleşme çerçevesinde İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. nezdinde saklanır.

Fon süresi

Fon süresiz olup, 9 Ağustos 2021 tarihinde halka arz edilmiştir.

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN FİYAT RAPORU

Nurol Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu Ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Nurol Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun ("Fon") Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (11-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Nurol Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporu 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (11-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Nurol Portföy Yönetimi A.Ş. ("Kurucu") bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(Associate member of PRAXITY AISBL)

Mehmet Saat, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Mart 2025

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A. Hisse Senedi												
A.1 FINANSMAN BONOSU												
TRFHZRF42516	HUZUR FAKTORİNG A.Ş.	22/04/25	TRFHZRF42516	--	4.000.000	100,00	26/07/24	71,09	110,40	4.416.017	0,97%	0,02%
TRFCGDF52524	ÇAĞDAŞ FAKTORİNG A.Ş.	16/05/25	TRFCGDF52524	--	3.600.000	99,54	27/06/24	68,91	107,10	3.855.629	0,85%	0,02%
TRFQYBN52517	Q YATIRIM BANKASI A.Ş.	21/05/25	TRFQYBN52517	--	30.000.000	100,00	22/11/24	63,36	105,53	31.657.750	6,96%	0,16%
TRFPNST52513	PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.	28/05/25	TRFPNST52513	--	10.000.000	100,51	11/12/24	71,30	103,49	10.349.072	2,28%	0,05%
TRFQYBN62516	Q YATIRIM BANKASI A.Ş.	10/06/25	TRFQYBN62516	--	30.000.000	100,00	11/12/24	59,47	102,72	30.816.371	6,78%	0,16%
TRFLDFK62518	LİDER FAKTORİNG A.Ş.	13/06/25	TRFLDFK62518	--	2.900.000	99,64	08/07/24	70,41	101,92	2.955.563	0,65%	0,02%
TRFOSMK72515	OSMANLI MENKUL DEĞERLER A.Ş.	07/07/25	TRFOSMK72515	--	400.000	100,00	08/07/24	69,61	113,03	452.128	0,10%	0,00%
TRFCGDF72522	ÇAĞDAŞ FAKTORİNG A.Ş.	11/07/25	TRFCGDF72522	--	51.600.000	100,00	12/07/24	70,95	112,53	58.064.172	12,77%	0,30%
TRFHZRF72513	HUZUR FAKTORİNG A.Ş.	23/07/25	TRFHZRF72513	--	4.000.000	100,00	26/07/24	71,63	110,34	4.413.498	0,97%	0,02%
TRFLDFK72517	LİDER FAKTORİNG A.Ş.	24/07/25	TRFLDFK72517	--	20.000.000	100,00	25/07/24	69,16	110,52	22.104.617	4,86%	0,11%
TRFEKOF72519	EKO FAKTORİNG A.Ş.	28/07/25	TRFEKOF72519	--	3.500.000	100,00	29/07/24	69,00	109,87	3.845.380	0,85%	0,02%
TRFNURL72528	NUROL YATIRIM BANKASI A.Ş.	29/07/25	TRFNURL72528	--	203.100.000	99,85	21/10/24	64,06	108,50	220.356.518	48,45%	1,12%
TRFGVYO82511	Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş.	01/08/25	TRFGVYO82511	--	100.000	100,00	02/08/24	67,22	108,64	108.636	0,02%	0,00%
TRFCGDF82513	ÇAĞDAŞ FAKTORİNG A.Ş.	06/08/25	TRFCGDF82513	--	15.000.000	100,00	07/08/24	68,72	108,36	16.253.438	3,57%	0,08%
TRFEMIR82511	EMİR VARLIK YÖNETİM A.Ş.	18/08/25	TRFEMIR82511	--	15.600.000	100,00	19/08/24	68,17	106,47	16.608.799	3,65%	0,08%
TRFINFM92516	İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	05/09/25	TRFINFM92516	--	10.000.000	100,00	06/09/24	66,58	103,57	10.356.676	2,28%	0,05%
TRFNURLE2521	NUROL YATIRIM BANKASI A.Ş.	20/10/25	TRFNURLE2521	--	11.700.000	101,30	30/10/24	63,27	110,15	12.887.904	2,83%	0,07%
TRFAKFTK2518	AK FAKTORİNG A.Ş.	20/11/25	TRFAKFTK2518	--	5.000.000	100,00	21/11/24	67,53	105,97	5.298.372	1,16%	0,03%
GRUP TOPLAMI					420.500.000					454.800.540	100,00%	2,31%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
B TERS REPO												
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2412	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2412	49,75	100.272.603	1,01	31/12/24	64,35	1,01	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2511	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2511	49,75	100.272.603	1,03	31/12/24	64,35	1,03	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2511	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2511	49,75	100.272.603	1,03	31/12/24	64,35	1,03	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2511	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2511	49,75	100.272.603	1,03	31/12/24	64,35	1,03	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2511	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2511	49,75	100.272.603	1,03	31/12/24	64,35	1,03	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2511	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2511	49,75	100.272.603	1,03	31/12/24	64,35	1,03	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISA2511	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISA2511	49,75	100.272.603	1,03	31/12/24	64,35	1,03	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISK2717	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISK2717	49,75	100.272.603	1,00	31/12/24	64,35	1,00	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISK2717	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISK2717	49,75	100.272.603	1,00	31/12/24	64,35	1,00	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISK2717	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISK2717	49,75	100.272.603	1,00	31/12/24	64,35	1,00	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISK2717	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISK2717	49,75	100.272.603	1,00	31/12/24	64,35	1,00	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISK2717	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISK2717	49,75	100.272.603	1,00	31/12/24	64,35	1,00	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISK2717	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISK2717	49,75	100.272.603	1,00	31/12/24	64,35	1,00	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISK2717	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISK2717	49,75	100.272.603	1,00	31/12/24	64,35	1,00	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISK2717	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISK2717	49,75	100.272.603	1,00	31/12/24	64,35	1,00	100.136.209	0,72%	0,51%
TRSNRISK2717	Nurol İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	02/01/25	TRSNRISK2717	49,75	100.272.603	1,00	31/12/24	64,35	1,00	100.136.209	0,72%	0,51%
TRT020529T18	Hazine	02/01/25	TRT020529T18	48,99	144.386.551	1,14	31/12/24	63,11	1,15	144.193.146	1,04%	0,74%
TRT020529T18	Hazine	02/01/25	TRT020529T18	48,99	56.150.325	1,14	31/12/24	63,11	1,15	56.075.112	0,40%	0,29%
TRT040832T18	Hazine	02/01/25	TRT040832T18	48,96	100.268.274	1,96	31/12/24	63,06	1,96	100.134.047	0,72%	0,51%
TRT050630T11	Hazine	02/01/25	TRT050630T11	48,92	200.536.110	0,88	31/12/24	62,99	0,88	200.267.875	1,45%	1,02%
TRT050630T11	Hazine	02/01/25	TRT050630T11	48,7	200.533.699	0,88	31/12/24	62,64	0,88	200.266.672	1,45%	1,02%
TRT050630T11	Hazine	02/01/25	TRT050630T11	48,75	200.534.247	0,88	31/12/24	62,72	0,88	200.266.672	1,45%	1,02%
TRT051033T12	Hazine	02/01/25	TRT051033T12	48,99	150.402.658	0,98	31/12/24	63,11	0,98	150.201.194	1,08%	0,77%
TRT051033T12	Hazine	02/01/25	TRT051033T12	48,55	200.532.055	0,98	31/12/24	62,39	0,98	200.265.851	1,45%	1,02%
TRT051033T12	Hazine	02/01/25	TRT051033T12	48,99	50.134.219	0,98	31/12/24	63,11	0,98	50.067.065	0,36%	0,26%
TRT051033T12	Hazine	02/01/25	TRT051033T12	48,31	135.357.362	0,98	31/12/24	62,01	0,98	135.178.563	0,98%	0,69%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
B TERS REPO (DEVAMI)												
TRT060928T11	Hazine	02/01/25	TRT060928T11	48,85	98.262.318	0,98	31/12/24	62,88	0,98	98.131.071	0,71%	0,50%
TRT060928T11	Hazine	02/01/25	TRT060928T11	48,85	102.273.025	0,98	31/12/24	62,88	0,98	102.136.421	0,74%	0,52%
TRT070727T13	Hazine	02/01/25	TRT070727T13	48,3	15.039.699	7,71	31/12/24	61,99	7,72	15.019.836	0,11%	0,08%
TRT070727T13	Hazine	02/01/25	TRT070727T13	48,9	85.227.753	7,71	31/12/24	62,96	7,72	85.113.801	0,61%	0,43%
TRT070727T13	Hazine	02/01/25	TRT070727T13	48,99	120.322.126	7,71	31/12/24	63,11	7,72	120.160.955	0,87%	0,61%
TRT070727T13	Hazine	02/01/25	TRT070727T13	48,91	4.010.720	7,71	31/12/24	62,98	7,72	4.005.356	0,03%	0,02%
TRT070727T13	Hazine	02/01/25	TRT070727T13	48,96	195.523.134	7,71	31/12/24	63,06	7,72	195.261.392	1,41%	1,00%
TRT070727T13	Hazine	02/01/25	TRT070727T13	48,5	100.265.753	7,71	31/12/24	62,31	7,72	100.132.789	0,72%	0,51%
TRT070933T13	Hazine	02/01/25	TRT070933T13	48,98	100.268.384	1,86	31/12/24	63,09	1,86	100.134.102	0,72%	0,51%
TRT080328T15	Hazine	02/01/25	TRT080328T15	47,9	200.524.932	0,64	31/12/24	61,34	0,64	200.262.294	1,45%	1,02%
TRT080328T15	Hazine	02/01/25	TRT080328T15	47,9	200.524.932	0,64	31/12/24	61,34	0,64	200.262.294	1,45%	1,02%
TRT080530T19	Hazine	02/01/25	TRT080530T19	48,97	150.402.493	5,02	31/12/24	63,08	5,03	150.201.112	1,08%	0,77%
TRT080530T19	Hazine	02/01/25	TRT080530T19	48,97	50.134.164	5,02	31/12/24	63,08	5,03	50.067.037	0,36%	0,26%
TRT080530T19	Hazine	02/01/25	TRT080530T19	48,3	185.489.616	5,02	31/12/24	61,99	5,03	185.244.646	1,34%	0,94%
TRT080530T19	Hazine	02/01/25	TRT080530T19	48,89	200.535.781	5,02	31/12/24	62,95	5,03	200.267.711	1,45%	1,02%
TRT080530T19	Hazine	02/01/25	TRT080530T19	48,91	200.536.000	5,02	31/12/24	62,98	5,03	200.267.821	1,45%	1,02%
TRT080530T19	Hazine	02/01/25	TRT080530T19	48,91	200.536.000	5,02	31/12/24	62,98	5,03	200.267.821	1,45%	1,02%
TRT080530T19	Hazine	02/01/25	TRT080530T19	48,88	200.535.671	5,02	31/12/24	62,93	5,03	200.267.657	1,45%	1,02%
TRT080530T19	Hazine	02/01/25	TRT080530T19	48,93	200.536.219	5,02	31/12/24	63,01	5,03	200.267.930	1,45%	1,02%
TRT081128T15	Hazine	02/01/25	TRT081128T15	48,96	200.536.548	0,99	31/12/24	63,06	0,99	200.268.094	1,45%	1,02%
TRT120128T11	Hazine	02/01/25	TRT120128T11	48,99	139.373.129	7,81	31/12/24	63,11	7,82	139.186.440	1,01%	0,71%
TRT120128T11	Hazine	02/01/25	TRT120128T11	48,5	100.265.753	7,81	31/12/24	62,31	7,82	100.132.789	0,72%	0,51%
TRT120128T11	Hazine	02/01/25	TRT120128T11	48,96	14.037.558	7,81	31/12/24	63,06	7,82	14.018.767	0,10%	0,07%
TRT120128T11	Hazine	02/01/25	TRT120128T11	48,97	198.531.291	7,81	31/12/24	63,08	7,82	198.265.468	1,43%	1,01%
TRT120128T11	Hazine	02/01/25	TRT120128T11	48,94	200.536.329	7,81	31/12/24	63,03	7,82	200.267.985	1,45%	1,02%
TRT120128T11	Hazine	02/01/25	TRT120128T11	48,94	200.536.329	7,81	31/12/24	63,03	7,82	200.267.985	1,45%	1,02%
TRT120128T11	Hazine	02/01/25	TRT120128T11	48,99	150.402.658	7,81	31/12/24	63,11	7,82	150.201.194	1,08%	0,77%
TRT120128T11	Hazine	02/01/25	TRT120128T11	48,99	80.214.751	7,81	31/12/24	63,11	7,82	80.107.303	0,58%	0,41%
TRT120133T14	Hazine	02/01/25	TRT120133T14	48,97	100.268.329	1,79	31/12/24	63,08	1,79	100.134.075	0,72%	0,51%
TRT120133T14	Hazine	02/01/25	TRT120133T14	48,97	100.268.329	1,79	31/12/24	63,08	1,79	100.134.075	0,72%	0,51%
TRT120826T16	Hazine	02/01/25	TRT120826T16	48,8	200.534.795	2,73	31/12/24	62,80	2,74	200.267.219	1,45%	1,02%
TRT130928T12	Hazine	02/01/25	TRT130928T12	48,37	195.516.830	0,98	31/12/24	62,10	0,98	195.258.244	1,41%	1,00%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,96	7.018.779	8,90	31/12/24	63,06	8,91	7.009.383	0,05%	0,04%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,96	193.517.769	8,90	31/12/24	63,06	8,91	193.258.711	1,40%	0,99%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
B TERS REPO (DEVAMI)												
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,65	40.106.630	8,90	31/12/24	62,56	8,91	40.053.280	0,29%	0,20%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,96	2.005.365	8,90	31/12/24	63,06	8,91	2.002.681	0,01%	0,01%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,96	100.268.274	8,90	31/12/24	63,06	8,91	100.134.047	0,72%	0,51%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,98	78.209.339	8,90	31/12/24	63,09	8,91	78.104.599	0,56%	0,40%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,85	200.535.342	8,90	31/12/24	62,88	8,91	200.267.492	1,45%	1,02%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,9	200.535.890	8,90	31/12/24	62,96	8,91	200.267.766	1,45%	1,02%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,85	200.535.342	8,90	31/12/24	62,88	8,91	200.267.492	1,45%	1,02%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,91	196.525.280	8,90	31/12/24	62,98	8,91	196.262.464	1,42%	1,00%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,96	200.536.548	8,90	31/12/24	63,06	8,91	200.268.094	1,45%	1,02%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,65	40.106.630	8,90	31/12/24	62,56	8,91	40.053.280	0,29%	0,20%
TRT140126T11	Hazine	02/01/25	TRT140126T11	48,96	186.498.990	8,90	31/12/24	63,06	8,91	186.249.328	1,35%	0,95%
TRT150927T11	Hazine	02/01/25	TRT150927T11	48,99	61.163.747	0,61	31/12/24	63,11	0,61	61.081.819	0,44%	0,31%
TRT160431T19	Hazine	02/01/25	TRT160431T19	48,96	100.268.274	0,88	31/12/24	63,06	0,89	100.134.047	0,72%	0,51%
TRT180226T16	Hazine	02/01/25	TRT180226T16	48,85	102.273.025	1,08	31/12/24	62,88	1,08	102.136.421	0,74%	0,52%
TRT180226T16	Hazine	02/01/25	TRT180226T16	48,85	98.262.318	1,08	31/12/24	62,88	1,08	98.131.071	0,71%	0,50%
TRT180226T16	Hazine	02/01/25	TRT180226T16	48,92	197.528.068	1,08	31/12/24	62,99	1,08	197.263.857	1,42%	1,01%
TRT180625T13	Hazine	02/01/25	TRT180625T13	48,92	3.008.042	5,37	31/12/24	62,99	5,37	3.004.018	0,02%	0,02%
TRT180625T13	Hazine	02/01/25	TRT180625T13	48,91	200.536.000	5,37	31/12/24	62,98	5,37	200.267.821	1,45%	1,02%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,6	28.074.564	1,04	31/12/24	62,48	1,04	28.037.257	0,20%	0,14%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,58	28.074.534	1,04	31/12/24	62,44	1,04	28.037.242	0,20%	0,14%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,6	172.458.038	1,04	31/12/24	62,48	1,04	172.228.867	1,24%	0,88%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,65	160.426.521	1,04	31/12/24	62,56	1,04	160.213.118	1,16%	0,82%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,58	28.074.534	1,04	31/12/24	62,44	1,04	28.037.242	0,20%	0,14%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,58	172.457.850	1,04	31/12/24	62,44	1,04	172.228.773	1,24%	0,88%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,58	172.457.850	1,04	31/12/24	62,44	1,04	172.228.773	1,24%	0,88%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,56	75.199.562	1,04	31/12/24	62,41	1,04	75.099.715	0,54%	0,38%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,56	125.332.603	1,04	31/12/24	62,41	1,04	125.166.191	0,90%	0,64%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,58	28.074.534	1,04	31/12/24	62,44	1,04	28.037.242	0,20%	0,14%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,58	172.457.850	1,04	31/12/24	62,44	1,04	172.228.773	1,24%	0,88%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,65	160.426.521	1,04	31/12/24	62,56	1,04	160.213.118	1,16%	0,82%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,6	180.479.342	1,04	31/12/24	62,48	1,04	180.239.512	1,30%	0,92%
TRT180827T19	Hazine	02/01/25	TRT180827T19	48,6	20.053.260	1,04	31/12/24	62,48	1,04	20.026.612	0,14%	0,10%
TRT190128T14	Hazine	02/01/25	TRT190128T14	48,99	50.134.219	1,05	31/12/24	63,11	1,05	50.067.065	0,36%	0,26%
TRT190728T18	Hazine	02/01/25	TRT190728T18	48	100.263.014	0,75	31/12/24	61,51	0,76	100.131.420	0,72%	0,51%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
B TERS REPO (DEVAMI)												
TRT190728T18	Hazine	02/01/25	TRT190728T18	48	100.263.014	0,75	31/12/24	61,51	0,76	100.131.420	0,72%	0,51%
TRT190728T34	Hazine	02/01/25	TRT190728T34	48,37	5.013.252	1,58	31/12/24	62,10	1,59	5.006.882	0,04%	0,03%
TRT190728T34	Hazine	02/01/25	TRT190728T34	48,96	100.268.274	1,58	31/12/24	63,06	1,59	100.134.047	0,72%	0,51%
TRT190728T34	Hazine	02/01/25	TRT190728T34	48,3	65.172.027	1,58	31/12/24	61,99	1,59	65.085.957	0,47%	0,33%
TRT210235T10	Hazine	02/01/25	TRT210235T10	48,9	115.308.137	3,55	31/12/24	62,96	3,56	115.153.965	0,83%	0,59%
TRT290125T15	Hazine	02/01/25	TRT290125T15	48,98	22.059.044	5,72	31/12/24	63,09	5,73	22.029.502	0,16%	0,11%
TRT290125T15	Hazine	02/01/25	TRT290125T15	48,96	5.013.414	5,72	31/12/24	63,06	5,73	5.006.702	0,04%	0,03%
TRT290125T15	Hazine	02/01/25	TRT290125T15	48,96	200.536.548	5,72	31/12/24	63,06	5,73	200.268.094	1,45%	1,02%
TRPNROS42510	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	21/01/25	TRPNROS42510	50,28	103.581.589	0,85	26/12/24	63,89	0,86	100.815.370	0,73%	0,51%
TRPNROS42510	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	21/01/25	TRPNROS42510	50,28	103.581.589	0,85	26/12/24	63,89	0,86	100.815.370	0,73%	0,51%
TRPNROS42510	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	21/01/25	TRPNROS42510	50,28	25.895.397	0,85	26/12/24	63,89	0,86	25.203.842	0,18%	0,13%
TRPNROS42510	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	21/01/25	TRPNROS42510	50,28	103.581.589	0,85	26/12/24	63,89	0,86	100.815.370	0,73%	0,51%
TRPNROS42510	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	21/01/25	TRPNROS42510	50,28	103.581.580	0,85	26/12/24	63,89	0,86	100.815.370	0,73%	0,51%
					13.876.179.635					13.846.432.215	100,00%	70,62%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
C.BPP												
BPP		02/01/25	BPP	48,1	131.027.890	130.000,00	27/12/24	61,46	130.856,01	130.856.013	3,64%	0,67%
BPP		02/01/25	BPP	48,2	50.396.164	26.000,00	27/12/24	61,62	26.171,56	50.329.920	1,40%	0,26%
BPP		02/01/25	BPP	48,3	803.176	800,00	30/12/24	61,94	802,12	802.116	0,02%	0,00%
BPP		02/01/25	BPP	48,35	187.743.133	115.751,91	30/12/24	62,02	116.058,37	187.495.094	5,22%	0,96%
BPP		02/01/25	BPP	48,4	200.795.616	200.000,00	30/12/24	62,10	200.530,06	200.530.060	5,58%	1,02%
BPP		02/01/25	BPP	48,45	20.079.644	20.000,00	30/12/24	62,18	20.053,06	20.053.061	0,56%	0,10%
BPP		02/01/25	BPP	49,9	304.101.370	300.000,00	23/12/24	64,15	303.688,72	303.688.722	8,45%	1,55%
BPP		02/01/25	BPP	49,95	151.642.192	83.333,33	25/12/24	64,34	84.131,08	151.435.939	4,22%	0,77%
BPP		03/01/25	BPP	48,15	504.617.123	500.000,00	27/12/24	61,49	503.293,61	503.293.612	14,01%	2,57%
BPP		03/01/25	BPP	48,2	1.110.168.219	417.325,45	27/12/24	61,57	420.077,32	1.107.253.460	30,83%	5,65%
BPP		03/01/25	BPP	48,3	201.058.630	198.626,75	30/12/24	61,89	199.151,73	200.528.616	5,58%	1,02%
BPP		03/01/25	BPP	48,4	201.060.822	200.000,00	30/12/24	62,05	200.529,71	200.529.709	5,58%	1,02%
BPP		03/01/25	BPP	48,4	34.135.255	34.000,00	31/12/24	62,10	34.045,03	34.045.025	0,95%	0,17%
BPP		03/01/25	BPP	48,5	201.063.014	200.000,00	30/12/24	62,21	200.530,80	200.530.802	5,58%	1,02%
BPP		06/01/25	BPP	48,5	100.930.137	100.000,00	30/12/24	62,05	100.264,88	100.264.875	2,79%	0,51%
BPP		06/01/25	BPP	48,5	201.594.521	75.000,00	31/12/24	62,11	75.099,33	200.264.876	5,58%	1,02%
GRUP TOPLAMI					3.601.216.906					3.591.901.900	100,00%	18,32%
D.DEVLET TAHVİLİ												
TRT170528T12	Hazine	17/05/28	TRT170528T12	12,5	50.000.000	100,70	06/12/24	62,07	104,52	52.261.591	14,96%	0,27%
TRT060928T11	Hazine	06/09/28	TRT060928T11	12,5	20.000.000	97,90	06/12/24	60,33	101,75	20.349.702	5,83%	0,10%
TRT061228T16	Hazine	06/12/28	TRT061228T16	12,5	271.670.000	98,07	11/12/24	61,16	101,85	276.687.966	79,21%	1,41%
GRUP TOPLAMI					341.670.000					349.299.259	100,00%	1,78%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade Tarihi	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
E. VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET												
TRPNROS42510	Nurol Yatırım Bankası A.Ş.	25/04/25	TRPNROS42510	55,75	35.000.000	78,06	23/10/24	63,44	85,77	30.021.156	100,00%	0,15%
GRUP TOPLAMI					35.000.000					30.021.156	100,00%	0,15%
F. KİRA SERTİFİKALARI												
TRDNVCAA2518	Nurol Varlık Kiralama A.Ş.	17/12/25	TRDNVCAA2518	--	31.000.000	100,00	18/12/24	63,75	101,91	31.591.997	100,00%	0,16%
GRUP TOPLAMI					31.000.000					31.591.997	100,00%	0,16%
G.ÖZEL TAHVİL												
TRSISKM62511	Trıve Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	10/06/25	TRSISKM62511	--	7.800.000	99,68	09/07/24	67,77	103,32	8.058.980	0,67%	0,04%
TRSEKERA2514	Eker Süt Ürünleri Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	11/12/25	TRSEKERA2514	--	35.400.000	100,00	11/12/24	63,14	102,86	36.411.030	3,03%	0,19%
TRSTHALK3419	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	29/11/34	TRSTHALK3419	--	1.125.000.000	100,00	11/12/24	64,29	102,90	1.157.612.118	96,30%	5,90%
GRUP TOPLAMI					1.168.200.000					1.202.082.128	100,00%	6,13%
H. VADELİ MEVDUAT												
KH.DKB TL	Dünya Katılım Bankası A.Ş.	02/01/25	KH.DKB TL	47,35	100.388.449	1,00	31/12/2024	60,26	1,00	100.258.827	100,00%	0,51%
					100.388.449					100.258.827	100,00%	0,51%
GRUP TOPLAM					17.985.454.990					19.606.388.022	100,00%	100,00%

NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FON'UN
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 TARİHLİ TOPLAM DEĞER TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosu	31 Aralık 2024		
	Tutarı (TL)	Grup %	Toplam %
A. Fon/Ortaklık Portföy Değeri	19.606.388.022	100,00%	94,72%
B. Hazır Değerler (+)	1.107.356.440	100,00%	5,35%
a) Kasa	--	--	--
b) Bankalar	1.107.356.440	100,00%	5,35%
c) Diğer Hazır Değerler	--	--	--
C. Alacaklar (+)	--	--	--
a) Takastan Alacaklar	--	--	--
b) Diğer Alacaklar	--	--	--
Ç. Diğer Varlıklar (+)	--	--	--
D. Borçlar (-)	15.036.083	100,00%	0,07%
a) Takasa Borçlar	--	--	--
b) Yönetim Ücreti	12.944.768	86,09%	0,06%
c) Ödenecek Vergi	--	--	--
ç) İhtiyatlar	--	--	--
d) Krediler	--	--	--
e) Diğer Borçlar	2.091.315	13,91%	0,01%
f) Kayda Alma Ücreti	--	--	--
g) Krediler	--	--	--
Toplam Değer/Net Varlık Değeri	20.698.708.379	100,00%	100,00%
Dolaşımdaki Pay Sayısı	7.120.238.135		
Fiyat	2,907025		