

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLAR, NOTLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ziraat Portföy Vakıfbank Para Piyasası (TL) Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ziraat Portföy Vakıfbank Para Piyasası (TL) Fonu'nun ("Fon") 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'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, 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 finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

+

4) 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.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, 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 ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının 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.

5) 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 dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve 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, 26 Mart 2025

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
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	5-32

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar	Not	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	18.383.669.095	3.866.059.518
Ters Repo Alacakları	5	19.580.867.955	1.130.867.565
Finansal Varlıklar	19	6.746.771.173	2.622.661.399
Toplam Varlıklar (A)		44.711.308.223	7.619.588.482
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	4 - 5	54.324.073	9.706.269
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		54.324.073	9.706.269
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		44.656.984.150	7.609.882.213

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

KAR VEYA ZARAR KISMI	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
Faiz Gelirleri	12	1.145.763.963	662.937.509
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	12	10.533.984.945	1.051.819.205
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	12	311.236.835	197.285.392
Esas Faaliyet Gelirleri		11.990.985.743	1.912.042.106
Yönetim Ücretleri	8	(318.181.262)	(76.219.515)
Saklama Ücretleri	8	(1.722.210)	(921.025)
Denetim Ücretleri	8	(58.500)	(36.550)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(63.491.381)	(9.166.723)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(5.686.849)	(1.398.059)
Esas Faaliyet Giderleri		(389.140.202)	(87.741.872)
Esas Faaliyet Karı		11.601.845.541	1.824.300.234
Finansman Giderleri		--	--
Net Dönem Karı (A)		11.601.845.541	1.824.300.234
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)		11.601.845.541	1.824.300.234

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		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		7.609.882.213	4.894.764.905
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	10	11.601.845.541	1.824.300.234
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	284.587.789.013	96.725.026.899
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(259.142.532.617)	(95.834.209.825)
31 Aralık itibarıyla Toplam Değeri/ Net Varlık Değeri		44.656.984.150	7.609.882.213

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		7.354.831.556	1.165.008.980
Dönem Karı		11.601.845.541	1.824.300.234
Dönem Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(1.447.490.398)	(797.141.929)
Faiz Gelirleri Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12	(1.136.253.563)	(599.856.537)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazanları İle İlgili Düzeltmeler	12	(311.236.835)	(197.285.392)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4.079.491.970)	(560.397.039)
Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	5	44.617.804	4.666.162
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artışlar (Azalışlar) İlgili Düzeltmeler		(4.124.109.774)	(565.063.201)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.074.863.173	466.761.266
Alınan Faiz	12	1.279.968.383	698.247.714
B. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		25.445.256.396	890.817.074
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	284.587.789.013	96.725.026.899
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(259.142.532.617)	(95.834.209.825)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		32.800.087.952	2.055.826.054
C. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		32.800.087.952	2.055.826.054
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22	4.862.722.663	2.806.896.609
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	22	37.662.810.615	4.862.722.663

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Fonun Ünvanı:

Ziraat Portföy Vakıfbank Para Piyasası (TL) Fonu ("Fon").

Vakıf Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 19 Haziran 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 464656 sicil numarası altında kaydedilerek 25 Haziran 2015 tarih ve 8849 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Vakıf Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Vakıf Portföy Birinci Para Piyasası Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin izahınması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 10 Kasım 2015 tarihinde onaylanmış ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile kurucusu Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. olan Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. B Tipi Likit Fon'u Vakıf Portföy Yönetimi A.Ş.'ye devrolmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24 Temmuz 2017 tarih ve 12233903-305.01.02-E.8794 sayılı yazısı ile Kurucusu Vakıf Portföy Yönetimi A.Ş. olan Vakıf Portföy Üçüncü Para Piyasası Fonu'nun, Vakıf Portföy Birinci Para Piyasası Fonu bünyesinde birleştirilmesine izin verilmiştir.

Vakıf Portföy Yönetimi A.Ş.'nin Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. bünyesinde birleşmesini müteakip, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Şubat 2019 tarih ve 12233903-305.01.01-E.3213 sayılı yazısı ile Vakıf Portföy İkinci Para Piyasası Fonu'nun, Vakıf Portföy Birinci Para Piyasası Fonu bünyesinde birleştirilmesine ve Vakıf Portföy Birinci Para Piyasası Fonu'nun unvanının Ziraat Portföy Vakıfbank Para Piyasası Fonu olarak değiştirilmesine izin verilmiştir.

Daha sonra, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16 Haziran 2022 tarihli ve 12233903-305.04-22841 sayılı onayı ile Fon'un unvanı Ziraat Portföy Vakıfbank Para Piyasası (TL) Fonu olarak değiştirilmiştir.

Fon Kurucusu, Yöneticisi, Portföy Saklayıcısı ve Saklayıcı Kurum ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu ve Yönetici:

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş.

Finanskent Mahallesi, Finans Caddesi B Blok No:44B İç Kapı No:13 Ümraniye / İstanbul

Portföy Saklayıcısı:

T.C. Ziraat Bankası A.Ş.

Finanskent Mahallesi, Finans Caddesi No:44A 34760 Ümraniye / İstanbul

Saklayıcı Kurum:

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank")

Reşitpaşa Mahallesi, Borsa İstanbul Caddesi, No:4 34467 Sarıyer / İstanbul

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

Aracı Kurum:

T.C. Ziraat Bankası A.Ş.

Finanskent Mahallesi, Finans Caddesi No:44A 34760 Ümraniye / İstanbul

Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Finanskent Mah. Finans Cad. B Blok No.44B İç Kapı No:15 34760 Ümraniye / İstanbul

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 ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile 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 26 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 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Muhasebe 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 KKG TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmesini 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.

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

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,
- 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.

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)

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.

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.

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 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.

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.

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. 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.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

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 (Devamı)

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 Ücreti Oranı: Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük % 0,00356'sından (yüzbindeüçvirgülellialtı) [yıllık % 1,3 (yüzdebirvirgülüç)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı ve saklayıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya, dağıtıcıya ve saklayıcıya fondan ödenecektir.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Komisyon ücretleri (Devamı)

- A) Vakıf Yatırım Menkul Değerler A.Ş. komisyon oranları;
- Tahvil ve Bono Piyasası Komisyon: Yüzbinde 1.71+BSMV
 - Hazine İhalesi :Yüzbinde 1.71 + BSMV
 - Repo Ters Repo Piyasası Komisyonu: Yüzbinde 0.6667*Gün Sayısı + BSMV
 - Takasbank Para Piy.: 7 Güne Kadar Vadeli İşlemler Komisyon: Yüzbinde 3 + BSMV
 - Takasbank Para Piy.: 7 Günden Uzun Vadeli İşlemler Komisyon: Yüzbinde 0.40*GünSayısı + BSMV
- B) T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş. komisyon oranları;
- Sabit Getirili Menkul Kıymet Komisyonu: BİST Borçlanma Araçları Piyasası Kesin Alım Satım Pazarında gerçekleşen işlemler için BİST tarifesi geçerli olup, %0,00075 (milyondayedivirgölbeş) + BMV
 - Repo-Ters Repo komisyonu: BİST Borçlanma Araçları Piyasası Repo ve Ters Repo Pazarında gerçekleşen işlemler için BİST tarifesi geçerli olup, O/N işlemlerde %0,0005 (milyondabeş) +BMV olup, O/N dışındaki işlemlerde ise vade süresi boyunca hergün için aynı oran uygulanır.
 - VİOP Piyasası işlemleri komisyonu: % 0,02 (onbindeiki) + BMV
 - BPP İşlemleri komisyonu: O/N işlemlerde %0,0001(milyondabir) + BMV olup, O/N dışındaki işlemlerde ise vade süresi boyunca hergün için aynı oran uygulanır.
 - Karşılık Ayrılan Giderler: Yönetim Ücreti, Bağımsız denetim ücreti, BİST Borçlanma Araçları Piyasası Borsa Payı ve Tescil Ücretleri, BİST Endeksleri Lisans Ücreti ve mevzuat gereği olabilecek giderler için günlük karşılık ayrılır.

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

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.

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 Yükümlülükler 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 Yükümlülükler 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.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Uygulanan değerlendirme ilkeleri

(1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.

2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.

3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.

4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.

5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.

6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.

Uygulanan değerlendirme ilkeleri (Devamı)

8) (1) ilâ (7) no'lu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.

9) (7) ve (8) no'lu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.

c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

(2) Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü(Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her raporlama tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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

Bu finansal tablolar açısından Fon'un kurucusu, Fon'un kurucusu ile sermaye ilişkisinde olan şirketler ve Fon'un portföy yönetimi ve aracılık hizmetlerini aldığı ilişkili kurumlar "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

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 esas faaliyetler ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Fon'un portföyündeki değer artış ve azalışlarından kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Fon'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK 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 Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. 'dir. Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Katılım hesabı-Ziraat Katılım Bankası	--	292.238.235
Vadeli mevduat-Ziraat Bankası	1.734.092.848	398.431.505
Vadeli mevduat-Halkbank	2.370.770.782	387.146.239
Vadeli mevduat-Vakıflar Bankası	6.117.504.843	441.443.017
	10.222.368.473	1.519.258.996

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının faiz oranları ve vade yapısı Not:22'de yer almaktadır.

Finansal varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansman bonusu - Türkiye Halk Bankası A.Ş.	--	205.234.087
Finansman bonusu- Türkiye Vakıflar Bankası	--	29.880.470
Finansman bonusu- Vakıf Faktöring A.Ş.	--	116.637.171
Finansman bonusu-Halk Finansal Kiralama A.Ş.	--	6.898.701
Kira sertifikaları -Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	446.432.824	--
Kira sertifikaları-Halk Yatırım Menkul Değerler	--	7.893.717
Tahviller - Türkiye Halk Bankası A.Ş.	1.095.667.003	--
	1.542.099.827	366.544.146

Ters repo alacakları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ters repo alacakları- T.C.Ziraat Bankası	19.580.867.955	1.130.867.565
	19.580.867.955	1.130.867.565

İlişkili tarafa borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon yönetim ücreti-Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş.	47.203.185	8.854.291
	47.203.185	8.854.291

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK 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 (Devamı)

İlişkili Taraf ile Yapılan İşlemler- Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Fon yönetim ücreti-Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş.	307.522.190	73.666.161
Fon yönetim ücreti-T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	10.659.072	2.553.354
	318.181.262	76.219.515
İlişkili Taraf ile Yapılan İşlemler- Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kar payı gelirleri.-Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	--	90.004.861
Vadeli mevduat faiz gelirleri.-Türkiye Vakıflar Bankası	526.838.740	6.452.603
Faiz gelirleri.-T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	501.698.150	--
	1.028.536.890	96.457.464

Yönetim ücretleri

Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin % 0,00356'sından (yüzbindeüçvirgülelli altı) [yıllık % 1,3 (yüzdebirvirgüülüç)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, Kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenir.

NOT 5 - ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ters repo alacakları	19.580.867.955	1.130.867.565
	19.580.867.955	1.130.867.565
Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek fon yönetim ücretleri (Not 4)	47.203.185	8.854.291
Kurul kayıt ücretleri	2.232.850	--
Saklama ücretleri	265.062	403.211
Aracılık ve komisyon ücreti	4.618.380	--
Diğer borçlar	4.596	448.767
	54.324.073	9.706.269

NOT 6 - BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 suiistimal, 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)	(318.181.263)	76.219.515
Saklama ücretleri	(1.722.210)	921.025
Denetim ücretleri	(58.500)	36.550
Komisyon ve işlem ücretleri	(63.491.380)	9.166.723
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Not 13)	(5.686.849)	1.398.059
	(389.140.202)	87.741.872

NOT 9 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK 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	44.656.984.150	7.609.882.213
Dolaşımdaki pay sayısı	20.889.572.886	5.715.784.312
Birim pay değeri	2,137764	1,331380

Katılma Belgeleri Hareketleri	31 Aralık 2024 (Adet)	31 Aralık 2023 (Adet)
Dönem başında dolaşımdaki pay tutarı	5.715.784.312	4.924.622.317
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	163.324.391.894	84.734.822.633
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(148.150.603.320)	(83.943.660.638)
Dönem Sonu Katılım Belgesi Adeti	20.889.572.886	5.715.784.312

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	7.609.882.213	4.894.764.905
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	11.601.845.541	1.824.300.234
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	284.587.789.013	96.725.026.899
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(259.142.532.617)	(95.834.209.825)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	44.656.984.150	7.609.882.213

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren dönemde Toplam Değeri/Net Varlık Değerindeki artış bakiyesi 11.601.845.541 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: Toplam Değeri/Net Varlık Değerindeki artış bakiyesi 1.824.300.234 TL 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	44.656.984.150	7.609.882.213
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	44.656.984.150	7.609.882.213
Fark	--	--

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 12 - HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas Faaliyet Gelirleri		
Faiz Gelirleri	1.145.763.963	662.937.509
-Özel kesim menkul kıymetleri faiz ve kar payları	728.469.706	358.611.817
-Katılım hesabı faiz ve kar payları	101.871.783	137.159.286
-Borsa para piyasası faiz gelirleri	178.434.865	153.692.354
-Kamu kesim menkul kıymetleri faiz ve kar payları	55.498.681	2.421.721
-Özel sektör kira sertifikaları faiz ve kar payı	1.231.017	10.763.044
-Varlığa dayalı menkul kıymetlerin faiz ve kar payı gelirleri	80.257.911	--
-Kamu kesimi kira sertifikaları faiz ve kar payı	--	289.287
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/ (Zarar)	10.533.984.945	1.051.819.205
-Ters repo ve diğer gerçekleşen değer artışı	7.254.680.953	244.282.087
-Vadeli mevduat değer artışları	3.207.478.140	758.509.958
-Finansman bonosu değer artış /(azalışı) gelirleri	--	37.534.083
-Özel kesim menkul kıymetleri gerçekleşen değer artış/(azalışı)	--	6.553.663
-Kamu kesim menkul kıymetleri gerçekleşen değer artış/(azalışı)	--	5.059.906
-Diğer	71.825.852	(120.492)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/ (Zarar)	311.236.835	197.285.392
	11.990.985.743	1.912.042.106

NOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
İhraç izin giderleri	5.385.777	1.274.533
BİST KYD Benchmark giderleri	182.520	97.110
Diğer giderler	118.552	26.416
	5.686.849	1.398.059

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 14 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 15 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 16 - KUR DEĞİŞİMLERİNİN ETKİLERİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

NOT 18 - TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2023:Bulunmamaktadır).

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	6.746.771.173	2.622.661.399
	6.746.771.173	2.622.661.399

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Aralık 2024	
	Maliyet	Kayıtlı Değer
Finansman Bonoları	356.250.000	378.444.167
Devlet Tahvilleri	4.291.920.000	4.398.215.262
Özel Sektör Tahvilleri	1.302.270.000	1.348.544.277
Kamu Kira Sertifikaları	405.000.000	446.432.824
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet	186.700.000	175.134.643
	6.542.140.000	6.746.771.173

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Aralık 2023	
	Maliyet	Kayıtlı Değer
Finansman Bonoları	2.298.050.000	2.273.892.754
Devlet Tahvilleri	40.920.000	40.029.151
Özel Sektör Tahvilleri	78.710.000	86.315.534
Kamu Kira Sertifikaları	36.140.000	37.845.548
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet	205.783.000	184.578.412
	2.659.603.000	2.622.661.399

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK 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

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.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK 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 İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Ters Repo Alacakları	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	18.383.669.095	6.746.771.173	19.580.867.955	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	18.383.669.095	6.746.771.173	19.580.867.955	--
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.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK 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	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	3.886.059.518	2.622.661.399	1.130.867.565	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	3.886.059.518	2.622.661.399	1.130.867.565	--
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.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK 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)****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
Finansal varlıklar	5.746.759.539	310.923.097
Vadeli mevduatlar	18.363.664.604	2.571.617.862
Katılım hesabı	--	489.664.230
Borsa para piyasası alacakları	--	804.777.426
Ters repo işlemlerinden alacaklar	19.580.867.955	1.130.867.565
Değişken Faizli Finansal Araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar	1.000.011.634	2.311.738.302

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit 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 %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetleri rayiç değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkileri aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2024

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Kar veya Zararına etkisi	Net varlık Değerine Etkisi
Faiz oranı riski	1%	Yukarı Aşağı	10.000.116 (10.000.116)	10.000.116 (10.000.116)

31 Aralık 2023

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Kar veya Zararına etkisi	Net varlık Değerine Etkisi
Faiz oranı riski	1%	Yukarı Aşağı	23.117.383 (23.117.383)	23.117.383 (23.117.383)

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK 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)

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.

	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
31 Aralık 2024					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Diğer borçlar	54.324.073	54.324.073	54.324.073	--	--
	54.324.073	54.324.073	54.324.073	--	--
	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
31 Aralık 2023					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Diğer borçlar	9.706.269	9.706.269	9.706.269	--	--
	9.706.269	9.706.269	9.706.269	--	--

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.

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.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK 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 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
Finansman bonoları	378.444.167	--	--	378.444.167
Devlet tahvilleri	4.398.215.262	--	--	4.398.215.262
Özel sektör tahvilleri	1.348.544.277	--	--	1.348.544.277
Kamu kira sertifikası	446.432.824	--	--	446.432.824
	6.571.636.530	--	--	6.571.636.530

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2023			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansman bonoları	2.273.892.754	--	--	2.273.892.754
Devlet tahvilleri	40.029.151	--	--	40.029.151
Özel sektör tahvilleri	86.315.534	--	--	86.315.534
Kamu kira sertifikası	37.845.548	--	--	37.845.548
	2.438.082.987	--	--	2.438.082.987

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.

NOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki Nakit		
- Vadesiz Mevduat	20.004.491	--
- Vadeli Mevduat (*)	18.363.664.604	2.571.617.862
Katılım Hesabı (**)	--	489.664.230
Borsa Para Piyasası Alacakları (***)	--	804.777.426
	18.383.669.095	3.866.059.518

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon portföyü içerisinde vadeli mevduatların faiz oranı aralığı %42,00 ile %47,00 arasında olup, vade aralığı 2 Ocak - 4 Mart 2024'dür (31 Aralık 2023: 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon portföyü içerisinde vadeli mevduatların faiz oranı aralığı %23,00 ile %27,00 arasında olup, vade aralığı 5 Ocak - 7 Şubat 2023'tür.).

(**) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon portföyü içerisinde yer alan katılım hesapları 2 Ocak 2024 ve 22 Ocak 2024 tarihleri arasında olup faiz oranı %43-%47 aralığındadır (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon portföyü içerisinde yer alan katılım hesapları 3 Ocak 2023 ve 23 Ocak 2023 tarihleri arasında olup faiz oranı %25-%27 aralığındadır).

(***) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon portföyü içerisinde yer alan borsa para piyasasından alacaklar %40,00 ile %46,00 faiz aralığında olup vade aralığı 2 Ocak ile 28 Şubat 2024'dür (31 Aralık 2023: %27,00 ile %31,00 aralığında olup vade aralığı 1 Şubat ile 17 Mayıs 2023).

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler, borsa para piyasası alacakları ile ters repo alacakları toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	18.383.669.095	3.866.059.518
Ters Repo Alacakları (*)	19.580.867.955	1.130.867.565
Faiz Tahakkuku (-)	(301.726.435)	(134.204.420)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	37.662.810.615	4.862.722.663

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon portföyü içerisinde ters repo alacaklarının faiz oranları %41 ile %44,00 aralığında olup, vadesi 4 Ocak 2024'dür (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon portföyü içerisinde ters repo alacaklarının faiz oranları %8,01 ile %22,00 aralığında olup, vadesi 2 Ocak 2023'dür).

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 67.500 TL tutarındadır (31 Aralık 2023:30.000 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.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yatırım Politikası

Fon portföyünün tamamı devamlı olarak, vadesine en fazla 184 gün kalmış, likiditesi yüksek TL cinsi para ve sermaye piyasası araçlarından oluşacak ve portföyünün günlük olarak hesaplanan ağırlıklı ortalama vadesi en fazla 45 gün olacaktır. Vadeye kalan gün sayısı hesaplanamayan varlıklar fon portföyüne dahil edilemez. Fon portföyüne sadece TL cinsi varlıklar ve işlemler dahil edilecek olup, yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları dahil edilmeyecektir. Fonun portföyüne alınacak varlıklar ve işlemlere ilişkin olarak Tebliğ ve Kurul'un ilgili diğer düzenlemelerinde yer alan esaslara uyulur.

Fon'un Portföy Saklayıcısı T.C Ziraat Bankası A.Ş. olup Fon'a ait menkul kıymetler İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de saklanmaktadır.

**ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL)
FONU**

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİYAT RAPORU**

Ziraat Portföy Vakıfbank 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

Ziraat Portföy Vakıfbank 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.

Ziraat Portföy Vakıfbank 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 Ziraat 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, 26 Mart 2025

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Ziraat Portföy Vakıfbank Para Piyasası (TL) Fonu

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 1.117.363.980 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 44.656.984.150 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 20.889.572.886 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 1 Mart 1990 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Süresizdir

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 2,137764 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 1,331380 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %60,56

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre katılma payı fiyatı artış oranı %60,56

E. YIL SONU PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

- Özel Sektör Borçlanma Araçları	3,87
- Mevduat / Katılım Hesabı	41,09
- Ters Repo	43,81
- Kamu Borçlanma Araçları	9,84
- VDMK	0,39
- Özel Sektör Kira Sertifikaları	1,00

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

FONU TANITICI BİLGİLER

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

F. YIL SONU TEDAVÜL ORANI:

Yıl sonu itibarıyla portföy tedavül oranı %21,07'dir.

G. YIL SONU ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıl sonu itibarıyla portföy devir hızı %4,97'dir.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün yıl sonu itibarıyla ortalama vadesi 34,93 gündür.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 284.587.789.013 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 259.142.532.617 TL'dir.

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Repo Teminat Tutarı	Döviz Cinsi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Portföy Değer (%)	Fon Toplam Değer(%)
BORÇLANMA ARAÇLARI																
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI																
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet																
-	Fibabanka A.Ş. Arena Bilgisayar Birinci Varlık Finansmanı Fonu	15.01.2025	TRPFBA112545	48,96	14	5.930.000	92,809	20.11.2024	62,43		TRY	98,1516	5.820.391	0,09	0,01	0,01
-	Fibabanka A.Ş. Arena Bilgisayar Birinci Varlık Finansmanı Fonu	20.02.2025	TRPFBA122528	50,44	50	18.890.000	92,896	27.12.2024	62,86		TRY	93,5204	17.666.004	0,28	0,04	0,04
-	TMKS Fibabanka Üçüncü Varlık Finansmanı Fonu	16.01.2025	TRPFB3F12517	47,73	15	13.780.000	78,850	17.07.2024	60,42		TRY	98,0711	13.514.199	0,21	0,03	0,03
-	TMKS Fibabanka Üçüncü Varlık Finansmanı Fonu	07.02.2025	TRPFB3F22524	46,72	37	28.000.000	80,094	14.08.2024	57,85		TRY	95,4660	26.730.471	0,42	0,06	0,06
-	TMKŞ FİBABANKA 2 NOLU VARLIK FİNANSMANI FONU	23.01.2025	TRPTMKS12519	49,43	22	6.600.000	91,792	20.11.2024	62,76		TRY	97,0989	6.408.525	0,10	0,01	0,01
-	TMKŞ FİBABANKA 2 NOLU VARLIK FİNANSMANI FONU	03.01.2025	TRPTMKS12527	49,43	2	2.600.000	94,208	20.11.2024	63,82		TRY	99,7292	2.592.958	0,04	0,01	0,01
-	TMKŞ FİBABANKA 2 NOLU VARLIK FİNANSMANI FONU	18.02.2025	TRPTMKS22518	49,22	48	5.000.000	88,878	20.11.2024	61,10		TRY	93,9053	4.695.266	0,07	0,01	0,01
-	TMKŞ TERABANK (BİRİNCİ VFF)	24.02.2025	TRPTMTB22515	50,63	54	5.000.000	87,097	13.11.2024	62,94		TRY	93,0134	4.650.668	0,07	0,01	0,01
-	TMKŞ TERABANK (BİRİNCİ VFF)	12.03.2025	TRPTMTB32514	51,11	70	4.000.000	85,266	13.11.2024	62,83		TRY	91,0500	3.641.999	0,06	0,01	0,01
-	Fibabanka (Beşinci VFF)	07.01.2025	TRPTM5F12539	49,46	6	7.400.000	93,838	21.11.2024	63,65		TRY	99,1914	7.340.161	0,12	0,02	0,02
-	Fibabanka (Beşinci VFF)	21.01.2025	TRPTM5F12547	49,93	20	3.000.000	93,838	05.12.2024	63,65		TRY	97,3299	2.919.896	0,05	0,01	0,01
-	Fibabanka (Beşinci VFF)	19.02.2025	TRPTM5F22538	49,25	49	16.500.000	88,878	21.11.2024	61,10		TRY	93,7824	15.474.095	0,25	0,03	0,03
-	Fibabanka (Beşinci VFF)	13.02.2025	TRPTM5F22546	50,17	43	36.800.000	92,776	19.12.2024	62,81		TRY	94,4051	34.741.058	0,55	0,08	0,08
-	Fibabanka (Beşinci VFF)	19.03.2025	TRPTM5F32529	49,44	77	13.200.000	89,024	19.12.2024	60,04		TRY	90,5317	11.950.180	0,19	0,03	0,03
-	Fibabanka (Beşinci VFF)	09.04.2025	TRPTM5F42510	48,33	98	4.000.000	84,072	21.11.2024	57,51		TRY	88,4864	3.539.455	0,06	0,01	0,01
-	Fibabanka (Beşinci VFF)	22.05.2025	TRPTM5F52527	48,96	141	16.000.000	82,723	19.12.2024	56,57		TRY	84,0582	13.449.314	0,21	0,03	0,03
ARA GRUP TOPLAMI						186.700.000							175.134.640	2,78	0,39	0,39
Finansman Bonosu																
-	AK YATIRIM	14.01.2025	TRFAKYM12518	49,25	13	14.000.000,000	100,000	04.10.2024	58,63		TRY	111,9087	15.667.222,75	0,25	0,04	0,04
-	DENİZ YATIRIM MENKUL KIYMETLER	31.01.2025	TRFDNZY12542	50,00	30	8.700.000,000	100,000	25.09.2024	58,52		TRY	113,1670	9.845.525,52	0,16	0,02	0,02
-	DYO BOYA	18.04.2025	TRFDYBY42513	53,50	107	11.830.000,000	100,000	08.11.2024	61,66		TRY	107,3648	12.701.250,11	0,20	0,03	0,03
-	İŞ FİN.KİR.	03.07.2025	TRFISFN72515	47,06	1	19.700.000,000	100,000	04.07.2024	0,00		TRY	112,9795	22.256.966,66	0,35	0,05	0,05

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

-	İŞ GMYO	11.04.2025	TRFISGY42513	47,06	9	60.000.000,000	99,617	16.07.2024	0,00		TRY	111,6970	67.018.173	1,06	0,15	0,15
-	İŞ GMYO	16.05.2025	TRFISGY52512	20,05	44	9.060.000	99,792	17.05.2024	0,00		TRY	106,1630	9.618.366	0,15	0,02	0,02
-	İŞ GMYO	12.06.2025	TRFISGY62511	47,06	71	28.350.000	99,803	13.06.2024	0,00		TRY	101,8546	28.875.777	0,46	0,06	0,06
-	NUROL YATIRIM BANKASI AŞ	10.01.2025	TRFNURL12532	45,46	9	17.500.000	80,868	23.07.2024	57,15		TRY	98,8886	17.305.501	0,27	0,04	0,04
-	NUROL YATIRIM BANKASI AŞ	21.05.2025	TRFNURL52546	48,08	140	6.000.000	80,204	20.11.2024	55,46		TRY	84,3927	5.063.559	0,08	0,01	0,01
-	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER	03.03.2025	TRFOYMD32512	47,45	61	36.000.000	91,022	18.12.2024	57,86		TRY	92,6344	33.348.391	0,53	0,07	0,07
-	PINAR ET VE UN	15.01.2025	TRFPTUN12513	53,00	14	9.500.000	105,855	05.09.2024	60,31		TRY	123,3037	11.713.851	0,19	0,03	0,03
-	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	30.01.2025	TRFTCEL12519	49,50	29	90.590.000	100,000	10.10.2024	58,54		TRY	111,0478	100.598.224	1,60	0,23	0,23
-	Türk Finansman A.Ş	09.04.2025	TRFTRFN42517	53,00	98	5.500.000	100,000	16.10.2024	60,36		TRY	110,4759	6.076.175	0,10	0,01	0,01
-	YEO Teknoloji Enerji ve Endüstri A.Ş	22.05.2025	TRFYEOT52513	47,06	50	9.270.000	99,884	23.05.2024	0,00		TRY	105,4902	9.778.938	0,16	0,02	0,02
-	YAPI KREDİ BANKASI AŞ	07.03.2025	TRFYKBK32518	47,57	65	20.250.000	89,213	06.12.2024	57,87		TRY	92,1704	18.664.508	0,30	0,04	0,04
-	YAPI KREDİ YATIRIM	08.01.2025	TRFYKYM12534	46,31	7	10.000.000	89,114	09.10.2024	58,57		TRY	99,1174	9.911.738	0,16	0,02	0,02
ARA GRUP TOPLAMI						356.250.000							378.444.167	6,01	0,85	0,85
Tahvil																
-	ÇİMSA	06.03.2025	TRSCMSA32518	32,52	64	1.500.000	99,994	13.11.2024	36,68		TRY	102,5078	1.537.617	0,02	0,00	0,00
-	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	19.10.2026	TRSENSEAE2619	27,42	19	12.500.000	100,000	21.10.2024	0,00		TRY	110,2492	13.781.149	0,22	0,03	0,03
-	ŞİŞE CAM	03.03.2026	TRSSISE32613	4,91	58	73.110.000	101,408	26.02.2024	0,00		TRY	105,4922	77.125.382	1,22	0,17	0,17
-	TAT GIDA	05.03.2025	TRSTATK32514	32,97	63	1.500.000	106,296	13.11.2024	35,67		TRY	110,7393	1.661.088	0,03	0,00	0,00
-	T.HALK BANKASI AŞ	29.11.2034	TRSTHALK3419	13,19	70	1.064.800.000	100,000	11.12.2024	13,19		TRY	102,8989	1.095.667.002	17,39	2,45	2,45
-	TÜPRAŞ A.Ş	20.07.2026	TRSTPRS72614	81,24	19	18.300.000	99,873	23.07.2024	0,00		TRY	109,9424	20.119.451	0,32	0,05	0,05
-	Volkswagen Doğuş Fin.	05.06.2026	TRSVDTF62610	54,25	64	17.900.000	99,787	06.06.2024	0,00		TRY	102,6993	18.383.172	0,29	0,04	0,04
-	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA	08.06.2026	TRSYKFK62618	79,27	68	25.520.000	99,730	10.06.2024	0,00		TRY	101,9585	26.019.812	0,41	0,06	0,06
-	ZORLU ENERJİ	19.02.2025	TRSZORN22529	53,88	49	20.000.000	99,481	01.02.2024	64,76		TRY	109,3826	21.876.516	0,35	0,05	0,05
-	ZORLU ENERJİ	08.05.2025	TRSZORN52518	57,03	64	45.500.000	103,006	07.03.2024	70,44		TRY	106,1018	48.276.325	0,77	0,11	0,11
-	Zorlu Enerji Elektrik Üretimi	06.08.2025	TRSZORN82515	50,44	8	21.640.000	99,944	11.07.2024	60,83		TRY	111,3529	24.096.763	0,38	0,05	0,05
ARA GRUP TOPLAMI						1.302.270.000							1.348.544.277	21,40	3,02	3,02

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI																
Devlet Tahvili																
-	HAZİNE	06.09.2028	TRT060928T11	53,69	70	43.000.000	98,134	25.11.2024	65,50		TRY	101,7577	43.755.831	0,69	0,10	0,10
-	HAZİNE	06.12.2028	TRT061228T16	50,54	70	2.670.000.000	98,099	11.12.2024	0,00		TRY	101,8470	2.719.315.908	43,16	6,08	6,09
-	HAZİNE	09.04.2025	TRT090425T16	39,87	98	370.000.000	89,630	31.12.2024	46,04		TRY	90,3069	334.135.543	5,30	0,75	0,75
-	HAZİNE	13.10.2027	TRT131027T10	27,72	14	224.000.000	106,801	30.12.2024	0,00		TRY	110,7099	247.990.115	3,94	0,55	0,56
-	HAZİNE	16.06.2027	TRT160627T13	51,37	77	47.000.000	101,733	31.12.2024	0,00		TRY	103,0285	48.423.407	0,77	0,11	0,11
-	HAZİNE	17.05.2028	TRT170528T12	53,65	49	37.000.000	99,052	22.11.2024	0,00		TRY	104,5232	38.673.596	0,61	0,09	0,09
-	HAZİNE	19.01.2028	TRT190128T14	56,65	21	286.000.000	104,345	22.11.2024	0,00		TRY	108,8293	311.251.876	4,94	0,70	0,70
-	HAZİNE	19.08.2026	TRT190826T19	51,45	49	293.920.000	100,748	23.12.2024	0,00		TRY	107,2711	315.291.291	5,00	0,71	0,71
-	HAZİNE	20.05.2026	TRT200526T19	51,56	49	220.000.000	100,670	18.07.2024	0,00		TRY	107,0210	235.446.095	3,74	0,53	0,53
-	HAZİNE	09.04.2025	TRT090425T16	39,87	98	1.000.000	90,213	31.12.2024	46,04		TRY	90,3069	903.069	0,01	0,00	0,00
-	HAZİNE	16.06.2027	TRT160627T13	51,37	77	100.000.000	102,900	31.12.2024	0,00		TRY	103,0285	103.028.531	1,64	0,23	0,23
ARA GRUP TOPLAMI						4.921.920.000							4.398.215.262	69,81	9,84	9,85
GRUP TOPLAMI						6.137.140.000							6.300.338.348	100,	14,10	14,11
KİRA SERTİFİKALARI																
-	ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.	04.02.2025	TRD2KVK22519	35,12	34	405.000.000	104,122	31.10.2024	39,64		TRY	110,2303	446.432.824	100,00	1,00	1,00
GRUP TOPLAMI						405.000.000							446.432.824	100	1,00	1,00

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

DİĞER VARLIKLAR																
Ters Repolar																
-		02.01.2025	TRT020529T18	48,99	1	4.495.034.091	114,495	31.12.2024	63,11	3.915.466.820	TRY	114,6482	4.489.013.013	11,83	10,04	10,05
-		02.01.2025	TRT040832T18	48,99	1	6.016.106	196,155	31.12.2024	63,11	3.058.800	TRY	196,4185	6.008.047	0,02	0,01	0,01
-		02.01.2025	TRT040832T18	48,99	1	501.342.191	196,155	31.12.2024	63,11	254.899.900	TRY	196,4185	500.670.646	1,32	1,12	1,12
-		02.01.2025	TRT050630T11	48,99	1	1.902.092.275	87,815	31.12.2024	63,11	2.160.216.590	TRY	87,9331	1.899.544.431	5,01	4,25	4,25
-		02.01.2025	TRT051033T12	48,99	1	1.303.489.698	104,480	31.12.2024	63,11	1.244.253.855	TRY	104,6204	1.301.743.679	3,43	2,91	2,92
-		02.01.2025	TRT061228T16	48,99	1	161.432.185	98,236	11.12.2024	63,11	163.890.545	TRY	98,3681	161.215.948	0,42	0,36	0,36
-		02.01.2025	TRT061228T16	48,99	1	1.905.100.328	108,246	11.12.2024	63,11	1.755.263.070	TRY	108,3911	1.902.548.455	5,01	4,26	4,26
-		02.01.2025	TRT110232T15	48,99	1	106.284.544	281,684	31.12.2024	63,11	37.630.845	TRY	282,0616	106.142.176	0,28	0,24	0,24
-		02.01.2025	TRT120128T11	48,99	1	1.854.966.109	781,256	31.12.2024	63,11	236.798.290	TRY	782,3035	1.852.481.390	4,88	4,15	4,15
-		02.01.2025	TRT130928T12	48,99	1	139.373.129	97,640	31.12.2024	63,11	142.359.840	TRY	97,7709	139.186.439	0,37	0,31	0,31
-		02.01.2025	TRT131027T10	48,99	1	1.102.952.821	106,975	30.12.2024	63,11	1.028.279.200	TRY	107,1183	1.101.475.421	2,90	2,46	2,47
-		02.01.2025	TRT131027T10	48,99	1	161.432.185	106,975	30.12.2024	63,11	150.502.685	TRY	107,1183	161.215.948	0,42	0,36	0,36
-		02.01.2025	TRT140126T11	48,99	1	1.306.497.751	890,153	31.12.2024	63,11	146.379.285	TRY	891,3472	1.304.747.703	3,44	2,92	2,92
-		02.01.2025	TRT140229T17	48,99	1	1.153.087.041	120,794	31.12.2024	63,11	952.036.095	TRY	120,9558	1.151.542.486	3,03	2,58	2,58
-		02.01.2025	TRT160228T16	48,99	1	200.536.876	57,546	31.12.2024	63,11	347.550.915	TRY	57,6227	200.268.258	0,53	0,45	0,45
-		02.01.2025	TRT160431T19	48,99	1	752.013.287	88,386	31.12.2024	63,11	848.553.205	TRY	88,5043	751.005.969	1,98	1,68	1,68
-		02.01.2025	TRT180625T13	48,99	1	150.402.657	536,523	31.12.2024	63,11	27.957.815	TRY	537,2422	150.201.193	0,40	0,34	0,34
-		02.01.2025	TRT190128T14	48,99	1	1.303.489.698	104,890	22.11.2024	63,11	1.239.388.540	TRY	105,0311	1.301.743.679	3,43	2,91	2,92
-		02.01.2025	TRT190728T34	48,99	1	94.252.332	158,451	31.12.2024	63,11	59.324.465	TRY	158,6632	94.126.081	0,25	0,21	0,21
-		02.01.2025	TRT210329T17	48,73	1	54.144.187	121,618	31.12.2024	62,69	44.401.322	TRY	121,7803	54.072.045	0,14	0,12	0,12
-		02.01.2025	TRT210329T17	40,55	1	641.422	121,618	31.12.2024	49,94	526.238	TRY	121,7530	640.710	0,00	0,00	0,00
-		02.01.2025	TRT280432T14	48,99	1	752.013.287	80,914	31.12.2024	63,11	926.912.400	TRY	81,0223	751.005.969	1,98	1,68	1,68
-		02.01.2025	TRT280531T14	48,99	1	200.536.876	467,776	31.12.2024	63,11	42.755.485	TRY	468,4037	200.268.269	0,53	0,45	0,45
ARA GRUP TOPLAMI						19.637.131.088							19.580.867.955	22,77	14,9	14,86

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

G.3. Vadeli Mevduat															
	AKBANK TAS	10.01.2025	3AyaKadarVD- AKB-TRY	50,00	9	91.544.404	20.12.2024	63,71		TRY	50,0000	93.039.077	0,25	0,21	0,21
	AKBANK TAS	17.01.2025	3AyaKadarVD- AKB-TRY	50,00	16	91.898.563	17.12.2024	63,18		TRY	50,0000	93.766.965	0,25	0,21	0,21
	AKBANK TAS	07.01.2025	3AyaKadarVD- AKB-TRY	50,25	6	215.073.814	02.12.2024	63,30		TRY	50,2500	223.901.398	0,59	0,50	0,50
	AKBANK TAS	03.01.2025	3AyaKadarVD- AKB-TRY	50,25	2	66.336.881	28.11.2024	63,30		TRY	50,2500	69.429.827	0,18	0,16	0,16
-	AKBANK TAS	02.01.2025	3AyaKadarVD- AKB-TRY	50,25	1	528.093.516	26.11.2024	63,25		TRY	50,2500	554.179.559	1,46	1,24	1,24
-	AKBANK TAS	03.01.2025	3AyaKadarVD- AKB-TRY	50,25	2	73.397.199	25.11.2024	63,15		TRY	50,2500	77.121.242	0,20	0,17	0,17
-	BURGAN BANK	09.01.2025	3AyaKadarVD- BUR-TRY	50,00	8	121.042.354	29.11.2024	62,66		TRY	50,0000	126.473.594	0,33	0,28	0,28
-	BURGAN BANK	09.01.2025	3AyaKadarVD- BUR-TRY	50,00	8	85.467.988	04.12.2024	62,92		TRY	50,0000	88.722.271	0,23	0,20	0,20
-	BURGAN BANK	03.02.2025	3AyaKadarVD- BUR-TRY	50,00	33	130.344.399	25.12.2024	62,71		TRY	50,0000	131.579.072	0,35	0,29	0,29
-	BURGAN BANK	05.02.2025	3AyaKadarVD- BUR-TRY	50,00	35	100.894.626	27.12.2024	62,71		TRY	50,0000	101.580.478	0,27	0,23	0,23
-	ICBC BANK	10.01.2025	3AyaKadarVD- ICB-TRY	50,00	9	260.000.000	03.12.2024	62,81		TRY	50,0000	270.247.193	0,71	0,60	0,61
-	ŞEKERBANK TAŞ	02.01.2025	3AyaKadarVD- SEK-TRY	48,63	1	2.041.293.732	31.12.2024	62,52		TRY	48,6300	2.044.011.591	5,39	4,57	4,58
-	TC ZİRAAT BANKASI AŞ	24.01.2025	3AyaKadarVD- TCZ-TRY	50,00	23	1.230.089.714	12.12.2024	62,55		TRY	50,0000	1.263.288.716	3,33	2,83	2,83
-	TC ZİRAAT BANKASI AŞ	10.01.2025	3AyaKadarVD- TCZ-TRY	49,75	9	90.345.593	03.12.2024	62,42		TRY	49,7500	93.888.622	0,25	0,21	0,21
-	TC ZİRAAT BANKASI AŞ	08.01.2025	3AyaKadarVD- TCZ-TRY	49,50	7	250.000.000	19.11.2024	61,44		TRY	49,5000	264.478.244	0,70	0,59	0,59
-	TC ZİRAAT BANKASI AŞ	28.01.2025	3AyaKadarVD- TCZ-TRY	49,50	27	111.098.249	23.12.2024	62,14		TRY	49,5000	112.437.265	0,30	0,25	0,25
-	TÜRK EKONOMİ BANKASI AŞ	02.01.2025	3AyaKadarVD- TEB-TRY	48,63	1	1.333.042.585	31.12.2024	62,52		TRY	48,6300	1.334.817.451	3,52	2,99	2,99
-	T.GARANTİ BANKASI AŞ	30.01.2025	3AyaKadarVD- TGB-TRY	50,00	29	485.752.641	24.12.2024	62,86		TRY	50,0000	491.010.033	1,29	1,10	1,10
-	T.HALK BANKASI AŞ	27.01.2025	3AyaKadarVD- THL-TRY	50,00	26	209.737.704	18.12.2024	62,71		TRY	50,0000	213.699.623	0,56	0,48	0,48
-	T.HALK BANKASI AŞ	28.01.2025	3AyaKadarVD- THL-TRY	50,00	27	147.384.426	24.12.2024	62,97		TRY	50,0000	148.980.657	0,39	0,33	0,33
	T.HALK BANKASI AŞ	31.01.2025	3AyaKadarVD- THL-TRY	47,75	30	1.006.562.091	30.12.2024	59,64		TRY	47,7500	1.009.242.325	2,66	2,26	2,26
	T.HALK BANKASI AŞ	09.01.2025	3AyaKadarVD- THL-TRY	49,90	8	245.594.676	04.12.2024	62,76		TRY	49,9000	254.927.346	0,67	0,57	0,57
	T.HALK BANKASI AŞ	14.01.2025	3AyaKadarVD- THL-TRY	50,00	13	115.519.193	06.12.2024	62,76		TRY	50,0000	119.592.259	0,32	0,27	0,27
	T.HALK BANKASI AŞ	16.01.2025	3AyaKadarVD- THL-TRY	50,00	15	605.461.540,910	09.12.2024	62,81		TRY	50,0000	624.328.569,76	1,65	1,40	1,40

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

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

	T.VAKIFLAR BANKASI TAO	04.02.2025	3AyaKadarVD-TV-B-TRY	49,00	34	500.000.000,000		26.12.2024	61,17		TRY	49,0000	503.987.541,33	1,33	1,13	1,13
	T.VAKIFLAR BANKASI TAO	28.01.2025	3AyaKadarVD-TV-B-TRY	50,00	27	768.460.734,000		23.12.2024	62,92		TRY	50,0000	777.814.520,47	2,05	1,74	1,74
	T.VAKIFLAR BANKASI TAO	14.01.2025	3AyaKadarVD-TV-B-TRY	50,00	13	241.770.088,620		05.12.2024	62,71		TRY	50,0000	250.622.065,16	0,66	0,56	0,56
	T.VAKIFLAR BANKASI TAO	27.01.2025	3AyaKadarVD-TV-B-TRY	50,00	26	618.145.835,170		18.12.2024	62,71		TRY	50,0000	629.822.531,42	1,66	1,41	1,41
	T.VAKIFLAR BANKASI TAO	31.01.2025	3AyaKadarVD-TV-B-TRY	47,75	30	300.261.063,650		30.12.2024	59,64		TRY	47,7500	301.060.586,88	0,79	0,67	0,67
	T.VAKIFLAR BANKASI TAO	02.01.2025	3AyaKadarVD-TV-B-TRY	42,00	1	3.650.000.000,000		31.12.2024	52,12		TRY	42,0000	3.654.197.598,45	9,63	8,18	8,18
	YAPI KREDİ BANKASI AŞ	10.01.2025	3AyaKadarVD-YKB-TRY	49,00	9	771.000.000,000		19.11.2024	60,59		TRY	49,0000	815.149.935,55	2,15	1,82	1,83
	ANADOLUBANKI A.Ş.	14.03.2025	6AyaKadarVD-ADB-TRY	50,10	72	549.678.177,290		12.12.2024	60,29		TRY	50,1000	564.171.489,48	1,49	1,26	1,26
-	AKBANK TAS	24.02.2025	6AyaKadarVD-AKB-TRY	49,75	54	1.007.679.465,870		21.11.2024	59,65		TRY	49,7500	1.062.094.947,17	2,80	2,38	2,38
ARA GRUP TOPLAMI						18.042.971.263							18.363.664.603	48,40	41,09	41,12
GRUP TOPLAMI						37.650.102.352							37.944.532.559	100	84,90	84,97
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ													44.691.303.732		100	

ZİRAAT PORTFÖY VAKIFBANK PARA PİYASASI (TL) FONU
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	44.691.303.732		100,08%
B. Hazır Değerler (+)	20.004.491	100,0%	0,4%
a) Kasa	--	--	--
b) Bankalar	20.004.491	100,0%	0,4%
c) Diğer Hazır Değerler	--	--	--
C. Alacaklar (+)	--	--	--
a) Takastan Alacaklar	--	--	--
b) Diğer Alacaklar	--	--	--
Ç. Diğer Varlıklar (+)	--	--	--
D. Borçlar (-)	54.324.073	100,0%	0,12%
a) Takasa Borçlar	--	--	--
b) Yönetim Ücreti	47.203.185	86,89%	0,11%
c) Ödenecek Vergi ve İhtiyatlar	--	--	--
d) Krediler	--	--	--
e) Diğer Borçlar	7.120.888	13,11%	0,1%
Toplam Değer/Net Varlık Değeri	44.656.984.150	100,00%	
Dolaşımdaki Pay Sayısı	20.889.572.886		
Fiyat	2,137764		