

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Tacirler Portföy Rigel Serbest (TL) Özel Fon Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Tacirler Portföy Rigel Serbest (TL) Özel Fon'unun ("Fon") 1 Ocak - 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, SPK düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları dahil) ("Etik Kurallar") ile SPK mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4. Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Kurucu yönetimi; finansal tabloların SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Fon’un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Kurucu yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Fon’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon’un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağılı olduğu şemsiye fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 2 Nisan 2025

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	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.....	5-33

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	17	745.397	92.676.076
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	17	98.220.150	54.534.254
Ters repo alacaklar		392.519.862	-
Takas alacaklar		478.507.992	315.972.824
Finansal varlıklar	9	144.422.228	107.952.447
Toplam varlıklar		1.114.415.629	571.135.601
Yükümlülükler			
Takas borçları	6	513.199.001	158.289.534
Diğer borçlar	6	561.739	521.670
Toplam yükümlülükler		513.760.740	158.811.204
Toplam değeri/Net varlık değeri		600.654.889	412.324.397

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	97.748.793	11.988.652
Temettü gelirleri		5.357.963	6.416.402
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	11	10.349.601	166.367.736
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	11	145.208.289	(14.168.264)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		10.348.003	203.527
Esas faaliyet gelirleri		269.012.649	170.808.053
Yönetim ücretleri	8	(2.359.405)	(1.501.456)
Saklama ücretleri	8	(228.881)	(383.915)
Denetim ücretleri	8	(73.847)	(47.233)
SPK Kurul ücretleri	8	(98.690)	(61.951)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(14.215.361)	(11.663.242)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(93.934)	(55.975)
Esas faaliyet giderleri		(17.070.118)	(13.713.772)
Esas faaliyet karı		251.942.531	157.094.281
Finansman Giderleri		-	-
Net dönem karı		251.942.531	157.094.281
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış)		251.942.531	157.094.281

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		412.324.397	239.524.318
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış		251.942.531	157.094.281
Katılma payı ihraç tutarı (+)	18	55.842.091	335.425.471
Katılma payı iade tutarı (-)	18	(119.454.130)	(319.719.673)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/ net varlık değeri		600.654.889	412.324.397

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		364.006.936	74.793.904
Net dönem karı		251.942.531	157.094.281
Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(248.315.045)	(4.562.384)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(97.748.793)	(12.314.246)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(145.208.289)	14.168.264
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(5.357.963)	(6.416.402)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		257.466.980	(96.143.047)
Alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(206.221.064)	(24.796.213)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalışlar) İlgili Düzeltmeler		108.738.508	38.237.183
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		354.949.536	(109.584.017)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		261.094.466	56.388.850
Alınan faiz	11	97.554.507	11.988.652
Alınan temettü		5.357.963	6.416.402
B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları		(63.612.039)	15.705.798
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	18	55.842.091	335.425.471
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	18	(119.454.130)	(319.719.673)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)		300.394.897	90.499.702
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C)		300.394.897	90.499.702
D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri	17	92.349.693	1.849.991
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	17	392.744.590	92.349.693

Takip eden açıklama ve notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. GENEL BİLGİLER

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, dayanılarak ve bağlı olduğu şemsiye fonun içtüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere, halktan katılma belgeleri karşılığı toplanacak paralarla, katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla 1 Mart 2021 tarihinde kurulmuştur. 27 Haziran 2022 tarihinde Yeni Fon Unvanı "Tacirler Portföy Rigel Serbest Özel Fon" olmuştur, eski adıyla "Tacirler Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Özel Fon". Tacirler Portföy Rigel Serbest Özel Fonu'nun unvanı 25 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla Tacirler Portföy Rigel Serbest (TL) Özel Fonu olarak güncellenmiştir.

Fon Kurucu'su ve Saklayıcı Kurum'u ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez adres: Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Levent No:199 İç Kapı No:16 Şişli / İstanbul

Portföy Saklayıcısı:

Unvanı: Türkiye İş Bankası A.Ş.

Merkez adres: İş Kuleleri, Kule 1 Kat 2 PK:34330 Levent/Beşiktaş/İstanbul

Saklayıcı Kurum:

Unvanı: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Merkez adres: Takasbank - İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. Reşitpaşa Mahallesi, Borsa İstanbul Caddesi, No:4 Sarıyer 34467 İstanbul

Fon süresi

Süresizdir.

Fon Portföyünün Yönetimi:

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

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

Fon Giderleri:

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 %0,00137'ünden (yazıyla yüzbindebirvirgülotuzyedi) [(yıllık yaklaşık %0,5 (yazıyla yüzde yarım)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.'ye ödenir. Söz konusu ücret Kurucu ve Yönetici arasında, portföy yönetim sözleşmesi esaslarına göre paylaştırılır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

A. GENEL BİLGİLER (Devamı)

Denetim ve Saklama Ücretleri:

SPK’nın 6 Ocak 2005 tarih ve 9/1 sayılı kararı doğrultusunda 1 Şubat 2005 tarihinden itibaren saklama komisyonu ve bağımsız denetim giderleri dahil, yatırım fonları ve menkul kıymet yatırım fonlarında, fon giderlerinin kurucu tarafından değil fonun varlığından günlük olarak tahakkuk ettirilerek karşılanmasına karar verilmiştir.

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 II-14.2 No’lu “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 ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK’nın 30 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, Fon Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Nisan 2025 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

B. FON’UN YÖNETİM STRATEJİSİ

Fon, katılma payları nitelikli yatırımcılara satılacak serbest özel fon statüsündedir.

Fon portföyüne alınacak finansal varlıklar Sermaye Piyasası Kurulu’nun düzenlemelerine ve bu izahnamede belirtilen esaslara uygun olarak seçilir ve portföy yöneticisi tarafından mevzuata uygun olarak yönetilir. Fon portföyünün yönetiminde ve yatırım yapılacak sermaye piyasası araçlarının seçiminde Tebliğ’in 4. maddesinde belirtilen varlıklar ve işlemler ile 6. maddesinde tanımlanan fon türlerinden serbest fon niteliğine uygun bir portföy oluşturulması esastır. Fon, Tebliğ’in 25. maddesinde yer alan serbest fonlara dair esaslara uyacaktır. Fon portföyünde yalnızca Türk lirası cinsinden varlıklar ve işlemler yer alacaktır. Fon portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunmayacaktır. ihraç edilmiş para ve sermaye piyasası araçları fon toplam değerinin %80’i ve fazlası olamaz.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR

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

Bu finansal tablolar, SPK’nın 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan seri II-14.2 No’lu (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ çerçevesinde SPK tarafından belirlenen esaslara bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) hükümlerini içeren; “SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı” esas alınmıştır. Bununla birlikte Fon’un portföyündeki varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümlerinde Tebliğ’in 9. maddesinde belirtilen değerlendirme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.D.o.).

Fon’un finansal tabloları ve dipnotları, SPK tarafından 30 Aralık 2013 tarihli bülten ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tabloların hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Fon içtüzüğünde belirtilen hükümlere, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerinin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR (Devamı)

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Fon, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir;

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileri dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- a. **31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
 - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **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 önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır.

Bununla birlikte, 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 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. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların, Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu’nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği’ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR (Devamı)

b. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDDK) tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2024" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2025" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 15 Şubat 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2025 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

Ancak SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2025" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 14 Ocak 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin 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.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN GENEL ESASLAR (Devamı)

- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 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
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 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, şartları sağlayan 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.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
 - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli olacak yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(b) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

(c) Netleştirme/mahsup

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

(d) Raporlama para birimi

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

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

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

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

(a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve Borsa Para Piyasasından alacaklardan oluşmaktadır. Vadeli İşlemler ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) işlemleri için teminat olarak verilen ve bilanço tarihi itibarıyla açık bulunan işlemlerin değerlemesi sonucu hesaplanan tutarlar teminata verilen nakit ve nakit benzerleri hesabında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 17).

(b) Repo ve ters repo alacakları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük “Repo borçları” hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle “Ters repo alacakları” hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir (Dipnot 5).

(c) Finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Fon’da “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar” hesabına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler, faiz geliri olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü gelirleri ise ayrı olarak, temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir.

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

(d) Takas alacakları ve borçları

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

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

(e) Finansal yükümlülükler ve diğer finansal yükümlülükler

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

(f) Kur değişiminin etkileri

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(g) İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Fon ve Kurucunun sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır (Dipnot 4).

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

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

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

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

(i) Temettü gelirleri

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

(j) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Fon, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 16).

(k) Vergi karşılığı

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(l) Gelir/giderin tanınması

Fon menkul kıymetlerinin dönem sonu itibarıyla aşağıdaki değerleme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerleme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar” hesabına kaydedilir.

Bilançada bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile Fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon’dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden “Finansal varlıklar” hesabına alacak/borç kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; “Finansal varlıklar” hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon’un muhasebe kayıtlarında bulunan “Fon payları değer artış/azalış” hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” hesaplarına aktarılır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası’ndaki (“VİOP”) işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon rayiç değeri de dikkate alınarak değerlendirilmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” kaleminde muhasebeleştirilmektedir. İlgili teminat tutarı ise bilançada “Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri” hesabına kaydedilir.

(m) Nakit akış tablosu

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

(n) Katılma payları

Katılma payları Fon’un net varlık değeri üzerinde günlük olarak belirlenen fiyatlardan pay sahipleri tarafından alınıp satılabilir. Katılma payının fiyatı fon net varlık değeri/toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

(o) Uygulanan değerlendirme ilkeleri

Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

- 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.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

Fon'un diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, Fon'un yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

(p) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") Standardı'nın uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

E. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Fon, finansal tablolarının işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Fon portföyündeki varlıkların değerlendirme ilkeleri 2.D.o no'lu dipnotta açıklanmıştır.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından ve diğer kıymetli madenlerden oluşan portföyü işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Fon'un faaliyet bölümü bulunmamaktadır.

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Borçlar		
Fon Yönetim Ücreti - Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.	253.173	169.936
Aracılık Komisyonu Giderleri - Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	26.937	53.515
	280.110	223.451

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden gelirler / (giderler)

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Fon Yönetim Ücreti - Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.	2.359.405	1.501.456
Aracılık Komisyonu Giderleri - Tacirler Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	14.204.777	11.663.242
	16.564.182	13.164.698

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

Alacaklar	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	392.519.862	-
	392.519.862	-

6 - ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Takas alacakları	478.507.992	315.972.824
Diğer alacaklar	-	-
	478.507.992	315.972.824

Borçlar	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Takas borçları	513.199.001	158.289.534
Ödenecek fon yönetim ücretleri	253.173	169.936
Ödenecek denetim ücreti	28.195	24.370
Ödenecek saklama ücreti	121.676	255.231
Diğer borçlar	158.695	72.133
	513.760.740	158.811.204

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Fon'un menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") tarafından muhafaza edilmekte olup, geçmiş dönemlerde tatbik edilen ve Takasbank ve Borsa üyelerini kapsamakta olan "şemsiye sigorta" uygulaması sona erdirilmiş; bu uygulamanın yerine Takasbank'ın sigortalandığı dolayısıyla da Fon'un bu kuruluşlar nezdinde saklanan tüm menkullerinin de sigorta kapsamında olduğu bir sigorta sistemine geçilmiştir. Fon adına düzenlenmiş ayrı bir sigorta poliçesi yoktur. Sigorta poliçesi Takasbank ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. 'yi ("MKK") kapsamakta olup Takasbank ve MKK'da meydana gelebilecek olan emniyeti suistimal, sahtecilik, hırsızlık, taşıma riskleri, her türlü maddi hasar, kaybolma ve saklama riskleri sigorta kapsamındadır. Fon, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, VİOP işlemleri için teminat tutarı 98.220.150 TL'dir.

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	14.215.361	11.663.242
Yönetim ücretleri (*)	2.359.405	1.501.456
Saklama ücretleri	228.881	383.915
SPK Kurul Ücretleri	98.690	61.951
Denetim ücretleri	73.847	47.233
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	93.934	55.975
	17.070.118	13.713.772

(*) Kurucu'ya Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,00137'ünden (yüzbindebirvirgülotuzedyi) [yıllık yaklaşık %0,50 (yüzdesifirvirgülelli)] 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.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	65.172	42.445
	65.172	42.445

(*) Tutarlar KDV hariçtir.

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Hisse senetleri	144.139.788	107.952.447
Yatırım Fonları	282.440	-
	144.422.228	107.952.447

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Hisse senetleri	8.352.178	144.139.788	-	6.263.373	107.952.447	-
Yatırım Fonları	2.001	282.440	-	-	-	-
	144.422.228			107.952.447		

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	600.654.889	412.324.397
Fiyat raporu üzerine verilen düzeltmelerin etkisi	-	-
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	600.654.889	412.324.397

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Faiz gelirleri	97.748.793	11.988.652
Temettü gelirleri	5.357.963	6.416.402
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	10.349.601	166.367.736
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	145.208.289	(14.168.264)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	10.348.003	203.527
	269.012.649	170.808.053

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Diğer gelirler	10.348.003	203.527
	10.348.003	203.527
	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Tescil, İlan ve Tasdik Giderleri	39.865	26.246
KYD Benchmark Bedeli	21.179	12.769
Vergi, Resim ve Harçlar	6.296	3.974
Diğer Giderler	26.594	12.986
	93.934	55.975

13 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - TÜREV ARAÇLAR

						1 Ocak - 31 Aralık 2024
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma Fiyatı	Rayıç değeri	
F_XU0300225	-	Uzun	6.854	11.282	773.268.280	
F_AEFES0125	-	Kısa	21	199	418.110	
F_AKBNK0125	-	Kısa	12.087	67	81.369.684	
F_ALARK0125	-	Kısa	623	96	5.962.110	
F_ARCLK0125	-	Kısa	164	147	2.412.440	
F_ASELS0125	-	Kısa	4.965	75	37.163.025	
F_ASTOR0125	-	Kısa	1.099	116	12.731.915	
F_BIMAS0125	-	Kısa	1.469	541	79.487.590	
F_BRSAN0125	-	Kısa	1	443	44.280	
F_CIMSA0125	-	Kısa	194	48	940.318	
F_DOAS0125	-	Kısa	306	193	5.911.920	
F_DOHOL0125	-	Kısa	200	15	299.400	
F_EKGYO0125	-	Kısa	7.876	14	11.113.036	
F_ENJSA0125	-	Kısa	257	62	1.599.825	
F_ENKAI0125	-	Kısa	2.827	50	14.112.384	
F_EREGL0125N1	-	Kısa	6.703	25	33.876.962	
F_FROTO0125	-	Kısa	276	953	26.291.760	
F_GARAN0125	-	Kısa	2.266	129	29.118.100	
F_GUBRF0125	-	Kısa	310	296	9.179.100	
F_HALKB0125	-	Kısa	75	17	126.075	
F_HEKTS0125	-	Kısa	16.536	4	6.630.936	
F_ISCTR0125	-	Kısa	40.782	14	57.054.018	
F_KCHOL0125	-	Kısa	2.145	185	39.746.850	
F_KONTR0125	-	Kısa	1.149	39	4.482.249	
F_KOZAA0125	-	Kısa	240	75	1.792.320	
F_KOZAL0125	-	Kısa	3.612	23	8.293.152	
F_KRDMD0125	-	Kısa	3.314	28	9.385.248	
F_MGROS0125	-	Kısa	344	560	19.253.680	
F_ODAS0125	-	Kısa	2.761	6	1.722.864	
F_OYAKC0125N1	-	Kısa	53	25	508.275	
F_PETKM0125	-	Kısa	4.573	19	8.574.375	
F_PGSUS0125	-	Kısa	1.259	221	27.817.605	
F_SAHOL0125	-	Kısa	4.103	99	40.673.039	
F_SASA0125	-	Kısa	85.044	4	36.058.656	
F_SISE0125	-	Kısa	5.801	43	24.828.280	
F_SOKM0125	-	Kısa	1.237	43	5.325.285	
F_TAVHL0125	-	Kısa	8	282	225.520	
F_TCELL0125	-	Kısa	4.548	96	43.492.524	
F_THYAO0125	-	Kısa	2.831	291	82.396.255	
F_TKFEN0125	-	Kısa	359	71	2.534.540	
F_TOASO0125	-	Kısa	508	213	10.800.080	
F_TSKB0125	-	Kısa	3.863	13	4.867.380	
F_TTKOM0125	-	Kısa	1.816	45	8.230.112	
F_TUPRS0125	-	Kısa	3.722	145	53.931.780	
F_ULKER0125	-	Kısa	610	122	7.448.100	
F_VAKBN0125	-	Kısa	614	24	1.482.810	
F_VESTL0125	-	Kısa	400	74	2.946.400	
F_YKBNK0125	-	Kısa	13.072	32	41.555.888	
F_XLBNK1224	-	Uzun	4	12.924	516.960	
F_XU0301224	-	Kısa	8	10.789	863.120	

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

					1 Ocak - 31 Aralık 2023
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma Fiyatı	Rayiç değeri
F_AEFES1223	-	Uzun	567	138	7.796.250
F_AKBNK1223	-	Uzun	3.681	37	13.443.012
F_AKSEN1223	-	Uzun	114	30	339.036
F_ALARK1223	-	Uzun	303	91	2.745.180
F_ASELS1223	-	Uzun	2.149	45	9.666.202
F_DOHOL1223	-	Uzun	8.434	11	9.328.004
F_ECILC1223	-	Uzun	119	44	523.124
F_EKGYO1223	-	Uzun	13.974	7	9.614.112
F_ENJSA1223	-	Uzun	86	46	391.644
F_ENKAI1223	-	Uzun	1.096	34	3.726.400
F_EREGL1223	-	Uzun	3.666	41	15.030.600
F_FROTO1223	-	Uzun	55	740	4.067.250
F_GARAN1223	-	Uzun	1.706	58	9.954.510
F_GUBRF1223	-	Uzun	80	154	1.230.400
F_HALKB1223	-	Uzun	5.279	12	6.324.242
F_HEKTS1223	-	Uzun	198	20	397.980
F_ISCTR1223	-	Uzun	12.639	23	29.524.704
F_ISGYO1223	-	Uzun	38	16	58.938
F_KCHOL1223	-	Uzun	1.217	142	17.257.060
F_KONTR1223	-	Uzun	418	217	9.070.600
F_KOZAA1223	-	Uzun	1.091	42	4.628.022
F_KOZAL1223	-	Uzun	1.180	20	2.304.540
F_KRDMD1223	-	Uzun	1.215	24	2.886.840
F_MGROS1223	-	Uzun	105	335	3.517.500
F_ODAS1223	-	Uzun	11.379	8	9.387.675
F_OYAKC1223	-	Uzun	171	55	948.195
F_PETKM1223	-	Uzun	5.789	18	10.541.769
F_PGSUS1223	-	Uzun	70	650	4.546.500
F_SAHOL1223	-	Uzun	2.431	60	14.695.395
F_SASA1223	-	Uzun	751	36	2.736.644
F_SISE1223	-	Uzun	1.408	46	6.451.456
F_SOKM1223	-	Uzun	389	54	2.098.655
F_TAVHL1223	-	Uzun	352	108	3.784.000
F_TCELL1223	-	Uzun	643	56	3.607.230
F_THYAO1223	-	Uzun	594	229	13.578.840
F_TKFEN1223	-	Uzun	591	37	2.181.972
F_TOASO1223	-	Uzun	267	210	5.607.000
F_TSKB1223	-	Uzun	826	7	541.030
F_TTKOM1223	-	Uzun	1.970	24	4.798.920
F_VAKBN1223	-	Uzun	2.267	13	2.910.828
F_VESTL1223	-	Uzun	802	46	3.708.448
F_YKBNK1223	-	Uzun	9.145	20	17.869.330
F_AEFES0124	-	Kısa	627	141	8.818.128
F_AKBNK0124	-	Kısa	3.918	38	14.813.958
F_AKSEN0124	-	Kısa	247	30	747.916

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

F_ALARK0124	-	Kısa	414	94	3.901.536
F_ARCLK0124	-	Kısa	191	133	2.549.468
F_ARCLK1223	-	Kısa	132	129	1.696.200
F_ASELS0124	-	Kısa	2.237	46	10.294.674
F_ASTOR0124	-	Kısa	91	96	871.052
F_ASTOR1223	-	Kısa	65	94	612.950
F_BIMAS0124	-	Kısa	55	313	1.721.225
F_BIMAS1223	-	Kısa	160	301	4.812.000
F_DOHOL0124	-	Kısa	9.053	11	10.365.685
F_ECILC0124	-	Kısa	368	46	1.675.504
F_EKGYO0124	-	Kısa	14.419	7	10.251.909
F_ENJSA0124	-	Kısa	682	47	3.223.814
F_ENKAJ0124	-	Kısa	1.140	35	3.936.420
F_EREGL0124	-	Kısa	3.883	42	16.456.154
F_FROTO0124	-	Kısa	62	765	4.745.108
F_GARAN0124	-	Kısa	3.532	60	21.259.108
F_GUBRF0124	-	Kısa	12	160	192.528
F_HALKB0124	-	Kısa	5.632	12	6.978.048
F_HEKTS0124	-	Kısa	369	21	764.937
F_ISCTR0124	-	Kısa	13.382	24	32.264.002
F_ISGYO0124	-	Kısa	224	16	351.904
F_KARSN0124	-	Kısa	289	9	251.430
F_KARSN1223	-	Kısa	574	9	489.622
F_KCHOL0124	-	Kısa	1.209	147	17.743.284
F_KONTR0124	-	Kısa	423	223	9.428.247
F_KOZAA0124	-	Kısa	1.279	44	5.584.114
F_KOZAL0124	-	Kısa	1.410	20	2.858.070
F_KRDMD0124	-	Kısa	1.866	25	4.582.896
F_MGROS0124	-	Kısa	133	350	4.656.862
F_ODAS0124	-	Kısa	12.375	8	10.469.250
F_OYAKC0124	-	Kısa	437	58	2.513.187
F_PETKM0124	-	Kısa	6.262	19	11.897.800
F_PGSUS0124	-	Kısa	83	673	5.585.734
F_SAHOL0124	-	Kısa	2.465	63	15.435.830
F_SASA0124	-	Kısa	1.247	38	4.686.226
F_SISE0124	-	Kısa	1.556	48	7.401.892
F_SKBNK0124	-	Kısa	4.216	4	1.884.552
F_SKBNK1223	-	Kısa	38.643	4	16.616.490
F_SOKM0124	-	Kısa	412	55	2.285.364
F_TAVHL0124	-	Kısa	364	112	4.073.160
F_TCELL0124	-	Kısa	2.344	58	13.543.632
F_THYAO0124	-	Kısa	699	236	16.525.059
F_TKFEN0124	-	Kısa	617	38	2.344.600
F_TOASO0124	-	Kısa	274	219	5.993.750
F_TSKB0124	-	Kısa	862	7	586.160
F_TTKOM0124	-	Kısa	1.990	25	4.980.970
F_TUPRS0124	-	Kısa	696	148	10.305.672
F_TUPRS1223	-	Kısa	779	143	11.139.700
F_VAKBN0124	-	Kısa	2.405	13	3.210.675
F_VESTL0124	-	Kısa	865	48	4.136.430
F_XU0300224	-	Kısa	20	8.523	1.704.650
F_YKBNK0124	-	Kısa	10.866	20	21.960.186

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR

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 enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hâlihazırda 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.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

a. Finansal varlıklar:

Bankalardan alacaklar ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır.

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	745.397	745.397	92.676.076	92.676.076
Teminata verilen				
nakit ve nakit benzerleri	98.220.150	98.220.150	54.534.254	54.534.254
Takas alacakları	478.507.992	478.507.992	315.972.824	315.972.824
Ters repo alacakları	392.519.862	392.519.862	-	-
Finansal varlıklar	144.422.228	144.422.228	107.952.447	107.952.447
Takas borçları	513.199.001	513.199.001	158.289.534	158.289.534
Diğer borçlar	561.739	561.739	521.670	521.670

Fon'un portföyündeki varlıkların kayıtlı değer ölçümlerinde Tebliğ'in 9. maddesinde belirtilen değerlendirme ilkeleri esas alınmıştır (Dipnot 2.D.o).

Nakit ve nakit benzerleri ile diğer alacak ve borçların kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir (Dipnot 2.o).
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	144.139.788	-	-
Yatırım Fonları	282.440	-	-
	144.422.228	-	-

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	107.952.447	-	-
	107.952.447	-	-

16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalardaki mevduatlar	244.732	350.669
Vadesiz mevduat	114.590	-
Vadeli mevduat	130.142	350.669
Borsa para piyasası alacakları	500.665	92.325.407
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	98.220.150	54.534.254
	98.965.547	147.210.330

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	98.965.547	147.210.330
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	(98.220.150)	(54.534.254)
Faiz tahakkukları (-)	(520.669)	(326.383)
Ters repo alacakları	392.519.862	-
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	392.744.590	92.349.693

18 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	412.324.397	239.524.318
Toplam değeri / net varlık değerinde artış	251.942.531	157.094.281
Katılma payı ihraç tutarı	55.842.091	335.425.471
Katılma payı iade tutarı	(119.454.130)	(319.719.673)
31 Aralık itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	600.654.889	412.324.397

	2024	2023
Birim pay değeri		
Fon toplam değeri (TL)	600.654.889	412.324.397
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	85.977.008	100.823.264
Birim pay değeri (TL)	6,986227	4,089576

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla (Adet)	100.823.264	101.005.379
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	11.782.816	106.926.725
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(26.629.072)	(107.108.840)
31 Aralık itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	85.977.008	100.823.264

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış katılma belgeleri 5.000.000.000 adettir. Fon'a ait menkul kıymetler ve katılma belgeleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden menkul kıymetler Takasbank güvencesi altındadır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

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

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

i. Kredi riskine ilişkin açıklamalar

Fon'un kredi riski esas olarak finansal varlıklarından doğabilmektedir. Fon'un portföyünde bulunabilecek finansal varlıklar SPK düzenlemeleri ve bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğü hükümlerine göre belirlenmektedir.

Kredi riski, finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riski olarak tanımlanmaktadır. Fon'un kredi riski temel olarak borçlanma araçlarına yaptığı yatırımlardan kaynaklanmaktadır.

Portföy yöneticisi kredi kalitesini finansal varlıkların ratinglerine ve teminatlarına bakarak izlemektedir. Ratingi olmayan finansal varlıklarda, portföy yöneticisi kendi iç araştırmalarına dayanarak ratinglendirme yapmaktadır. Portföy yöneticisi finansal varlıklara ilişkin finansal göstergeleri inceler. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihinde portföyde bulunan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrama riskinin az olduğu değerlendirilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2024	Ters Repo Alacaklar		Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Diğer Taraf(**)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf(*)			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	-	392.519.862	-	478.507.992	144.422.228	244.732	98.220.150
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	392.519.862	-	478.507.992	144.422.228	745.397	98.220.150
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023	Ters Repo Alacaklar		Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Diğer Taraf(**)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf(*)			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	315.972.824	107.952.447	350.669	54.534.254
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	315.972.824	107.952.447	350.669	54.534.254
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Fon'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Fon yükümlülüklerinin tümü kısa vadeli olup defter değeri sözleşme uyarınca yapılacak nakit çıkışlar toplamını göstermektedir.

Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Defter değeri	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Takas borçları	513.199.001	513.199.001	-	-	-	-	513.199.001
Diğer borçlar	561.739	561.739	-	-	-	-	561.739
Toplam yükümlülükler	513.760.740	513.760.740	-	-	-	-	513.760.740
31 Aralık 2023	Defter değeri	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Takas borçları	158.289.534	158.289.534	-	-	-	-	158.289.534
Diğer borçlar	521.670	521.670	-	-	-	-	521.670
Toplam yükümlülükler	158.811.204	158.811.204	-	-	-	-	158.811.204

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii. Piyasa riskine ilişkin açıklamalar

Döviz pozisyonu riski;

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Fon'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Faiz oranı riski;

Faiz oranı değişikliklerinin Fon varlık ve yükümlülüklerine etkisi faiz oranı riski ile ifade edilir. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzeleri	130.142	350.669
Borsa para piyasası alacakları	500.665	92.325.407
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	392.519.862	-

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii. Piyasa riskine ilişkin açıklamalar (Devamı)

Fiyat riski

Hisse senedi ve yatırım fonu fiyat riski, hisse senedi ve yatırım fonu endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedi ile yatırım fonunun değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin ve yatırım fonlarının piyasa değerlerinin düşmesi riskidir. Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla portföyünde hisse senedi 144.139.788 TL'dir. Fon'un analizlerine göre BİST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un karında 7.206.989 TL artış/azalış oluşmaktadır.

Hisse senedi ve yatırım fonu fiyat riski, hisse senedi ve yatırım fonu endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedi ile yatırım fonunun değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin ve yatırım fonlarının piyasa değerlerinin düşmesi riskidir. Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla portföyünde hisse senedi 107.952.446 TL'dir. Fon'un analizlerine göre BİST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un karında 5.397.622 TL artış/azalış oluşmaktadır.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

- (i) 31 Aralık 2024 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).
- (ii) 2024 yılı içerisinde Fon’un aldığı bedelli hisse senetleri ve temettü ödemeleri detayı aşağıdaki gibidir:

Hisse Kodu	Temettü	Bedelsiz sermaye artırımı	Bedelli sermaye artırımı
ISCTR	205.349	399.733	-
MAKIM	-	15.000	-
PGSUS	-	6.162	-
KONTR	707	22.713	-
SASA	-	141.757	-
EREGL	12.355	20.180	-
OYAKC	-	55.254	-
ENKAI	122.825	-	-
AKBNK	3.950	-	-
GARAN	44.907	-	-
TUPRS	182.807	-	-
YKBK	888.404	-	-
TOASO	25.240	-	-
FROTO	312.338	-	-
SELEC	25.655	-	-
DOAS	114.562	-	-
KCHOL	570.808	-	-
CIMSA	166.457	-	-
ENJSA	97.929	-	-
SAHOL	960.919	-	-
MGROS	67.101	-	-
AEFES	1.175	-	-
ALARK	28.974	-	-
SISE	268.666	-	-
AKSEN	260.026	-	-
SOKM	533.972	-	-
DOHOL	48.595	-	-
BIMAS	147.662	-	-
ASELS	2.031	-	-
TCELL	205.520	-	-
ALKLC	7	-	-
ASTOR	59.023	-	-

.....

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST
(TL) ÖZEL FON

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN
FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR



TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

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

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

Tacirler Portföy Rigel Serbest (TL) Özel Fon'unun Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 2 Nisan 2025

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-9
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	10
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	11
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	12
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	13
VIII- İTFALAR.....	14
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	15
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	16

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

Tacirler Portföy Rigel Serbest (TL) Özel Fonu

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

Tacirler Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 50.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 600.654.890 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 85.977.008 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 1 Mart 2021 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Fon kurulduğu günden itibaren süresizdir.

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 6,986227 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 4,089576 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %70,83'tür.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı %72,45'tir.

E. YILLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Ters Repo	61,78
Ortaklık Payları	22,63
Teminat	15,44
Takasbank Para Piyasası İşlemleri	0,08
Borsa Yatırım Fonu	0,04
Vadeli Mevduat	0,02

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %1,72'dir.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı 47,42'dir.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 1,00'dir.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 55.842.091 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 119.454.130 TL'dir.

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

04/01/2024 10:18

TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
AEFES	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ A.Ş.			TRAAEFES91A9			820,00	224,414024	30/12/24			801005111257885160080		191,800000	157,112,00	0,11	0,03	0,03
AEFES	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ A.Ş.			TRAAEFES91A9			1.400,00	194,337500	31/12/24					191,800000	288.240,00	0,19	0,04	0,04
AKBNK	TL	AKBANK T.A.Ş.			TRAAKBNK31N6			52.875,00	85,263830	31/12/24			801005111371905710080		64,850000	3.415.973,75	2,37	0,54	0,57
AKBNK	TL	AKBANK T.A.Ş.			TRAAKBNK31N6			152.800,00	86,280115	31/12/24			801005111401703240080		64,850000	9.898.110,00	8,87	1,56	1,85
AKSEN	TL	AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş.			TREAKSN00011			835,00	36,101329	25/12/24			801005111247501020080		39,200000	32.732,00	0,02	0,00	0,01
AKSEN	TL	AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş.			TREAKSN00011			1.800,00	39,200000	31/12/24					39,200000	70.580,00	0,05	0,01	0,01
ALARK	TL	ALARKO HOLDİNG A.Ş.			TRAALARK91Q0			1.323,00	94,985155	30/12/24			801005111338911210080		92,000000	121.718,00	0,08	0,02	0,02
ALARK	TL	ALARKO HOLDİNG A.Ş.			TRAALARK91Q0			400,00	92,000000	31/12/24					92,000000	36.800,00	0,03	0,01	0,01
ALKLC	TL	ALTINKILIÇ GIDA VE SÜT SANAYİ TİCARET A.Ş.			TREALTK00013			82,00	24,313171	19/08/24			8010051117803446210050		35,900000	2.943,80	0,00	0,00	0,00
ALTNY	TL	Altınay Savunma Teknolojileri A.Ş.			TREALTA00014			440,00	46,857409	13/08/24			801005115373383480050		82,200000	36.168,00	0,03	0,01	0,01
ARCLK	TL	ARÇELİK A.Ş.			TRAARCLK91H5			1.500,00	143,759607	31/12/24			801005111349818290080		142,000000	213.000,00	0,15	0,03	0,04
ARCLK	TL	ARÇELİK A.Ş.			TRAARCLK91H5			14.900,00	142,000000	31/12/24					142,000000	2.115.800,00	1,47	0,33	0,35
ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAASELS91H2			15.287,00	73,845748	31/12/24			801005111358116370080		72,500000	1.108.857,50	0,77	0,17	0,18
ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAASELS91H2			39.000,00	72,110110	31/12/24			801005111414102600080		72,500000	2.827.500,00	1,96	0,45	0,47
ASTOR	TL	ASTOR ENERJİ A.Ş.			TREASTR00013			1.756,00	103,289134	25/12/24			801005111271862340080		113,900000	200.008,40	0,14	0,03	0,03
ASTOR	TL	ASTOR ENERJİ A.Ş.			TREASTR00013			3.500,00	118,314549	31/12/24			801005111399043460080		113,900000	398.650,00	0,28	0,08	0,07
BAHKM	TL	Bahadır Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.			TREBHDR00026			1.699,00	68,049052	27/08/24			8010051117984185290050		49,320000	83.794,88	0,06	0,01	0,01
BIMAS	TL	BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş.			TREBIMM00018			17.180,00	509,078987	31/12/24			801005111354402910080		528,500000	9.089.060,00	6,29	1,43	1,51
BIMAS	TL	BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş.			TREBIMM00018			-7.200,00	532,084644	31/12/24			801005111404183220080		528,500000	-3.805.200,00	-2,84	-0,60	-0,83
BUKAS	TL	BEŞİKTAŞ FUTBOL YATIRIMLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRABJKAS91X8			4.000,00	7,810000	05/07/24			801005116815080620050		4,700000	18.800,00	0,01	0,00	0,00
BRSAN	TL	BORUSAN MANNESMAN BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRABRSAN91G8			1.285,00	442,847222	26/12/24			801005111285503620080		431,000000	553.835,00	0,38	0,09	0,09
BRSAN	TL	BORUSAN MANNESMAN BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRABRSAN91G8			-800,00	442,847216	31/12/24					431,000000	-344.800,00	-0,24	-0,05	-0,06
CEMZY	TL	Cem Zeytin A.Ş.			TRECEMZ00017			1.600,00	18,551875	18/09/24			8010051118400244030050		13,050000	20.880,00	0,01	0,00	0,00
CIMSA	TL	ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRACIMSA91F9			1.359,00	44,838396	30/12/24			801005111346473510080		46,800000	63.329,40	0,04	0,01	0,01
CIMSA	TL	ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRACIMSA91F9			18.100,00	46,891152	31/12/24					46,800000	843.460,00	0,59	0,13	0,14
DOAS	TL	DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.			TREDOTO00013			743,00	208,053782	30/12/24			801005175001207982780080		193,800000	143.993,40	0,10	0,02	0,02
DOAS	TL	DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.			TREDOTO00013			-300,00	207,758894	31/12/24					193,800000	-58.140,00	-0,04	-0,01	-0,01
DOHOL	TL	DOĞAN SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.			TRADOHOL91Q8			7.533,00	15,384300	30/12/24			801005175001182258750080		14,490000	109.153,17	0,08	0,02	0,02
DOHOL	TL	DOĞAN SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.			TRADOHOL91Q8			13.100,00	14,480922	31/12/24					14,490000	189.819,00	0,13	0,03	0,03
EKGYO	TL	EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TREEGYO00017			14.388,00	13,288040	31/12/24			801005175001208816640080		13,620000	195.964,56	0,14	0,03	0,03
EKGYO	TL	EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TREEGYO00017			44.300,00	13,977336	31/12/24			801005175001257542810080		13,620000	603.366,00	0,42	0,09	0,10
ENJSA	TL	ENERJİSA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.			TREENSA00014			1.812,00	80,304459	30/12/24			801005175001195880790080		58,900000	106.728,80	0,07	0,02	0,02
ENJSA	TL	ENERJİSA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.			TREENSA00014			23.700,00	58,900000	31/12/24					58,900000	1.395.930,00	0,97	0,22	0,23
ENKAI	TL	ENKA İNŞAAT VE SANAYİ A.Ş.			TREENKA00011			8.826,00	51,977288	31/12/24			801005175001221520940080		48,800000	428.943,80	0,30	0,07	0,07
ENKAI	TL	ENKA İNŞAAT VE SANAYİ A.Ş.			TREENKA00011			6.200,00	46,565086	31/12/24			801005175001258365890080		48,800000	301.320,00	0,21	0,05	0,05
EREGL	TL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.			TRAEREG91G3			47.030,00	25,160999	31/12/24			801005175001220167340080		24,400000	1.147.532,00	0,80	0,18	0,19
EREGL	TL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.			TRAEREG91G3			42.800,00	23,758000	31/12/24			801005175001258887510080		24,400000	1.044.320,00	0,72	0,16	0,17

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

14/01/2024 10:18

TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
FROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.			TRAOTOSN91H8			1.877,00	966,560884	31/12/24			801005175001223792700080		937,000000	1.758.749,00	1,22	0,28	0,29
FROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.			TRAOTOSN91H8			2.100,00	925,857881	31/12/24			801005175001257345610080		937,000000	1.967.700,00	1,37	0,31	0,33
GARAN	TL	GARANTİ BANKASI A.Ş.			TRAGARAN91N1			10.737,00	126,572094	31/12/24			801005175001207306800080		124,400000	1.335.682,80	0,93	0,21	0,22
GARAN	TL	GARANTİ BANKASI A.Ş.			TRAGARAN91N1			-3.200,00	125,741380	31/12/24			801005175001264459770080		124,400000	-398.080,00	-0,28	-0,06	-0,07
GUBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş.			TRAGUBRF91E2			11.792,00	280,770187	31/12/24			801005175001227433100080		287,000000	3.384.304,00	2,35	0,53	0,56
GUBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş.			TRAGUBRF91E2			19.200,00	287,770014	31/12/24			801005175001271733670080		287,000000	5.510.400,00	3,82	0,87	0,92
GUNDG	TL	Gündoğdu Gıda Süt Ürünleri San. ve Dış Ticaret A.Ş.			TREGUND00019			20,00	65,010000	05/09/24			8010051750018024387910050		51,750000	1.035,00	0,00	0,00	0,00
HALKB	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.			TRETHAL00019			36.876,00	16,889211	30/12/24			801005175001144192050080		16,200000	597.391,20	0,41	0,09	0,10
HALKB	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.			TRETHAL00019			-25.300,00	16,889211	31/12/24					16,200000	-409.860,00	-0,28	-0,08	-0,07
HEKTS	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.			TRAHEKTS91E4			339.665,00	3,938305	31/12/24			801005175001229745680080		3,870000	1.314.503,55	0,91	0,21	0,22
HEKTS	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.			TRAHEKTS91E4			30.100,00	3,381599	31/12/24			801005175001267835610080		3,870000	116.487,00	0,08	0,02	0,02
ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.			TRAIISCTR91N2			850.712,00	13,594966	31/12/24			801005175001220543940080		13,540000	11.518.640,48	7,99	1,81	1,92
ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.			TRAIISCTR91N2			339.800,00	13,458961	31/12/24			801005175001256720250080		13,540000	4.600.892,00	3,19	0,72	0,77
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.			TRAKCHOL91Q8			12.298,00	183,959294	31/12/24			8010051100011489015720080		178,600000	2.196.422,80	1,52	0,35	0,37
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.			TRAKCHOL91Q8			-5.500,00	180,374657	31/12/24			8010051100011542251110080		178,600000	-982.300,00	-0,68	-0,15	-0,16
KONTR	TL	Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.			TREKNTR00013			1.383,00	45,848026	27/12/24			8010051100011426397850080		38,580000	53.356,14	0,04	0,01	0,01
KONTR	TL	Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.			TREKNTR00013			1.100,00	29,632900	31/12/24			8010051100011536104010080		38,580000	42.438,00	0,03	0,01	0,01
KOZAA	TL	KOZA ANADOLU METAL MADENCİLİK			TREKOZA00014			1.819,00	72,232661	30/12/24			8010051100011272736280080		74,250000	135.060,75	0,09	0,02	0,02
KOZAA	TL	KOZA ANADOLU METAL MADENCİLİK			TREKOZA00014			25.200,00	74,250000	31/12/24					74,250000	1.871.100,00	1,30	0,29	0,31
KOZAL	TL	KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.			TREKOAL00014			23.803,00	22,614540	27/12/24			8010051100011404402710080		22,580000	537.471,74	0,37	0,08	0,09
KOZAL	TL	KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.			TREKOAL00014			-10.200,00	22,564456	31/12/24			8010051100011528761170080		22,580000	-230.316,00	-0,16	-0,04	-0,04
KRDMD	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (D)			TRAKRDMR91G7			20.639,00	28,229145	31/12/24			8010051100011479030640080		27,100000	559.316,90	0,39	0,09	0,09
KRDMD	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (D)			TRAKRDMR91G7			53.100,00	26,947352	31/12/24			8010051100011522941630080		27,100000	1.439.010,00	1,00	0,23	0,24
MAKİM	TL	MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREMAKM00024			30.000,00	25,593005	28/03/24			80100512868431990050		23,280000	698.400,00	0,48	0,11	0,12
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.			TREMGTI00012			969,00	517,140650	30/12/24			8010051100011470442170080		547,000000	530.043,00	0,37	0,08	0,09
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.			TREMGTI00012			-400,00	517,140650	31/12/24					547,000000	-218.800,00	-0,15	-0,03	-0,04
ODAS	TL	ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC A.Ş.			TREODAS00014			78.305,00	6,480412	30/12/24			8010051100011396574250080		6,030000	472.179,15	0,33	0,07	0,08
ODAS	TL	ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC A.Ş.			TREODAS00014			207.300,00	6,030000	31/12/24					6,030000	1.250.019,00	0,87	0,20	0,21
OYAKC	TL	OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş.			TRAMRDIN91F2			3.716,00	23,096184	31/12/24			8010051100011471502600080		24,000000	89.184,00	0,06	0,01	0,01
OYAKC	TL	OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş.			TRAMRDIN91F2			15.990,00	24,091337	31/12/24			8010051100011533539390080		24,000000	383.760,00	0,27	0,06	0,06
PETKM	TL	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.			TRAPETKM91E0			235.010,00	18,479748	31/12/24			8010051100011479144260080		18,100000	4.253.681,00	2,95	0,67	0,71
PETKM	TL	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.			TRAPETKM91E0			-230.200,00	18,234067	31/12/24			8010051100011476322520080		18,100000	-4.166.620,00	-2,89	-0,66	-0,69
PGSUS	TL	PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.			TREPEGS00016			3.334,00	219,870141	31/12/24			8010051100011473469690080		213,000000	710.142,00	0,49	0,11	0,12
PGSUS	TL	PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.			TREPEGS00016			42.200,00	212,744954	31/12/24			8010051100011519084410080		213,000000	8.988.600,00	6,24	1,41	1,50
SAHOL	TL	HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.			TRASAHOL91Q5			62.095,00	99,363575	31/12/24			8010051100011476322520080		96,000000	5.961.120,00	4,14	0,94	0,99
SAHOL	TL	HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.			TRASAHOL91Q5			-49.600,00	98,270996	31/12/24			8010051100011528451370080		96,000000	-4.761.600,00	-3,30	-0,75	-0,79
SASA	TL	SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.			TRASASAW91E4			7.903.418,00	4,182608	31/12/24			8010051122501216026580080		4,070000	32.166.911,28	22,29	5,06	5,36
SASA	TL	SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.			TRASASAW91E4			-3.147.400,00	4,181657	31/12/24			8010051122501247650110080		4,070000	-12.809.918,00	-8,89	-2,02	-2,13

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON																					
TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																					
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)		
HİSSE SENETLERİ																					
Hisse Türk																					
SELEC	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			TRESLEC00014	83.097,00	84,805608	08/11/24					801005112250378770580080	80,000000	5.047.780,00	3,50	0,79	0,84			
SISE	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.			TRASISEW91Q3	43.782,00	44,217077	31/12/24					8010051122501203134420080	41,520000	1.817.828,84	1,26	0,29	0,30			
SISE	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.			TRASISEW91Q3	-18.300,00	41,849408	31/12/24					8010051122501239494930080	41,520000	-759.816,00	-0,53	-0,12	-0,13			
SKBNK	TL	ŞEKERBANK T.A.Ş.			TRASKBNK91N8	9.970,00	3,745857	25/12/24					801005115945820780050	4,740000	47.257,80	0,03	0,01	0,01			
SOKM	TL	ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.			TRESOKM00022	2.127,00	39,819633	30/12/24					8010051122501182096540080	41,200000	87.832,40	0,08	0,01	0,01			
SOKM	TL	ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.			TRESOKM00022	121.500,00	41,205420	31/12/24					41,200000	5.005.800,00	3,47	0,79	0,83				
TAVHL	TL	TAV HAVALIMANLARI HOLDİNG A.Ş.			TRETAVH00018	1.395,00	285,877548	30/12/24					8010051122501124482130080	274,000000	382.230,00	0,27	0,08	0,08			
TAVHL	TL	TAV HAVALIMANLARI HOLDİNG A.Ş.			TRETAVH00018	-800,00	285,877547	31/12/24					274,000000	-164.400,00	-0,11	-0,03	-0,03				
TCCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.			TRATCELL91M1	42.332,00	92,988017	31/12/24					8010051122501204411180080	92,800000	3.928.409,80	2,73	0,82	0,85			
TCCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.			TRATCELL91M1	-30.100,00	92,914214	31/12/24					8010051122501248924770080	92,800000	-2.793.280,00	-1,94	-0,44	-0,47			
THYAO	TL	TURK HAVA YOLLARI A.O.			TRATHYAO91M5	19.428,00	290,398928	31/12/24					8010051122501218812420080	281,000000	5.458.706,00	3,79	0,88	0,91			
THYAO	TL	TURK HAVA YOLLARI A.O.			TRATHYAO91M5	9.800,00	288,977810	31/12/24					8010051122501248752070080	281,000000	2.697.600,00	1,87	0,42	0,45			
TKFEN	TL	TEKFEN HOLDİNG A.Ş.			TRETKHO00012	788,00	72,498858	30/12/24					8010051122501199084580080	72,050000	56.775,40	0,04	0,01	0,01			
TKFEN	TL	TEKFEN HOLDİNG A.Ş.			TRETKHO00012	36.400,00	72,050000	31/12/24					72,050000	2.622.620,00	1,82	0,41	0,44				
TOASO	TL	TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.			TRATOASO91H3	1.809,00	194,822921	31/12/24					8010051122501214356320080	205,100000	330.005,90	0,23	0,05	0,05			
TOASO	TL	TOFAŞ TÜRK OTOMOBİL FABRİKASI A.Ş.			TRATOASO91H3	4.100,00	206,483563	31/12/24					205,100000	840.910,00	0,58	0,13	0,14				
TSKB	TL	T.SINAI KALKINMA BANKASI A.Ş.			TRATSKBW91N0	24.183,00	12,888327	30/12/24					8010051122501180132960080	12,220000	295.516,28	0,21	0,05	0,05			
TSKB	TL	T.SINAI KALKINMA BANKASI A.Ş.			TRATSKBW91N0	369.500,00	12,220000	31/12/24					12,220000	4.515.290,00	3,13	0,71	0,75				
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.			TRETTLK00013	8.188,00	44,967292	31/12/24					8010051122501217345880080	43,480000	268.967,28	0,19	0,04	0,04			
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.			TRETTLK00013	5.800,00	42,061520	31/12/24					8010051122501248451290080	43,480000	243.488,00	0,17	0,04	0,04			
TUPRS	TL	TUPRAS-TURKIYE PETROL RAFİNELERİ A.S.			TRATUPRS91E8	37.868,00	144,150187	31/12/24					8010051122501218835160080	141,900000	5.373.489,20	3,73	0,85	0,89			
TUPRS	TL	TUPRAS-TURKIYE PETROL RAFİNELERİ A.S.			TRATUPRS91E8	-15.500,00	142,132193	31/12/24					8010051122501242849430080	141,900000	-2.199.450,00	-1,53	-0,35	-0,37			
ULKER	TL	ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş.			TREULKR00015	1.500,00	111,801933	31/12/24					8010051122501161278290080	117,700000	176.560,00	0,12	0,03	0,03			
ULKER	TL	ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş.			TREULKR00015	5.400,00	118,148524	31/12/24					8010051122501239851370080	117,700000	835.580,00	0,44	0,10	0,11			
VAKBN	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.			TREVKFB00019	12.421,00	23,005441	30/12/24					8010051122501163515450080	23,320000	289.857,72	0,20	0,05	0,05			
VAKBN	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.			TREVKFB00019	49.700,00	23,320000	31/12/24					23,320000	1.159.004,00	0,80	0,18	0,19				
VESTL	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAVESTL91H8	1.933,00	89,077058	30/12/24					8010051122501179970480080	71,300000	137.822,90	0,10	0,02	0,02			
VESTL	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAVESTL91H8	38.100,00	71,301414	31/12/24					71,300000	2.716.530,00	1,88	0,43	0,45				
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.			TRAYKBNK91N8	35.170,00	30,879968	31/12/24					8010051122501206487520080	30,820000	1.078.905,40	0,75	0,17	0,18			
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.			TRAYKBNK91N8	44.800,00	30,750598	31/12/24					8010051122501240187870080	30,820000	1.385.852,00	0,95	0,21	0,23			
GRUP TOPLAMI						8.352.178,00									144.139.788,33		100,00	22,66	23,96		
GRUP TOPLAMI						8.352.178,00									144.139.788,33		100,00	22,66	23,96		

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON																						
TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																						
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)			
T.REPO																						
TRT070727T13	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT070727T13	48,78		1.002.871,78	48,780000	31/12/24		129.780,00	795127527436814159	1.002.871,78	48,780000	1.001.335,00	0,28	0,16	0,17			
TRT110232T15	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT110232T15	48,77		11.029.395,62	48,770000	31/12/24		3.908.935,00	795127527436814160	11.029.395,62	48,770000	11.014.888,01	2,81	1,73	1,83			
TRT110232T15	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT110232T15	48,77		31.082.842,19	48,770000	31/12/24		11.016.085,00	795127527436814162	31.082.842,19	48,770000	31.041.393,48	7,91	4,88	5,17			
TRT110232T15	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT110232T15	48,77		21.058.118,90	48,770000	31/12/24		7.482.510,00	795127527436814161	21.058.118,90	48,770000	21.028.040,73	5,38	3,31	3,50			
TRT110232T15	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT110232T15	48,77		37.098.878,16	48,770000	31/12/24		13.148.235,00	795127527436814164	37.098.878,16	48,770000	37.049.405,09	9,44	5,83	6,17			
TRT120128T11	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT120128T11	48,75		52.138.904,11	48,750000	31/12/24		6.655.865,00	795127527436814170	52.138.904,11	48,750000	52.089.405,74	13,27	8,19	8,87			
TRT140128T11	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT140128T11	48,75		18.048.082,19	48,750000	31/12/24		2.022.100,00	795127527436814169	18.048.082,19	48,750000	18.024.025,08	4,59	2,84	3,00			
TRT140128T11	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT140128T11	48,75		12.032.054,79	48,750000	31/12/24		1.348.065,00	795127527436814167	12.032.054,79	48,750000	12.016.016,70	3,06	1,89	2,00			
TRT140128T11	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT140128T11	48,76		43.114.888,58	48,760000	31/12/24		4.830.570,00	795127527436814166	43.114.888,58	48,760000	43.057.404,97	10,97	6,77	7,17			
TRT280531T14	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT280531T14	47,50		30.078.082,19	47,500000	31/12/24		6.478.925,00	795127527436815990	30.078.082,19	47,500000	30.039.015,72	7,65	4,73	5,00			
TRT290125T15	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT290125T15	48,76		4.010.887,12	48,760000	31/12/24		698.880,00	795127527436814165	4.010.887,12	48,760000	4.005.339,99	1,02	0,63	0,67			
TRT150927T11	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT150927T11	47,34		62.180.826,30	47,340000	31/12/24		101.092.600,00	795127527436815991	62.180.826,30	47,340000	62.080.361,07	15,82	9,78	10,34			
TRT270934T18	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT270934T18	48,75		70.188.988,30	48,750000	31/12/24		67.252.105,00	795127527436814168	70.188.988,30	48,750000	70.093.430,80	17,84	11,03	11,87			
GRUP TOPLAMI								393.040.414,23											392.519.862,34	100,00	61,75	65,36
GRUP TOPLAMI								393.040.414,23											392.519.862,34	100,00	61,75	65,36
MEVDUAT																						
T.İŞ BANKASI A.Ş.	TL		02/01/25			40,00		130.000,00		31/12/24				130.284,54	40,000000	130.142,39	100,00	0,02	0,02			
GRUP TOPLAMI								130.000,00											130.142,39	100,00	0,02	0,02
GRUP TOPLAMI								130.000,00											130.142,39	100,00	0,02	0,02
TPP																						
TPP			02/01/25			48,55		501.330,14	48,550000	31/12/24			399407	501.330,14	48,550000	500.664,63	100,00	0,08	0,08			
GRUP TOPLAMI								501.330,14											500.664,63	100,00	0,08	0,08
GRUP TOPLAMI								501.330,14											500.664,63	100,00	0,08	0,08
DİĞER																						
Borsa Y.Fonu Türk																						
APLIB	TL	AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYAKP001573			1,00	40,450000	12/07/24			801001031374429030050		39,800000	39,80	0,01	0,00	0,00			
ZPX30	TL	ZİRAAT PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYZIP000105			2.000,00	142,885615	23/10/24			8010010312250389682430060		141,200000	282.400,00	99,99	0,04	0,05			
GRUP TOPLAMI								2.001,00											282.439,80	100,00	0,04	0,05
GRUP TOPLAMI								2.001,00											282.439,80	100,00	0,04	0,05

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON																14/01/2025 10:18			
TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
TÜREV																			
Futures																			
Uzun																			
F_XU0300225	TL				F_XU0300225			8.854,00	11.353,000000	31/12/24			8017012805736758910080		11.282,000000	773.288.280,00	0,00	0,00	0,00
Kısa																			
F_AEFES0125	TL				F_AEFES0125			21,00	221,200000	31/12/24			801051251190588672800080		199,100000	418.110,00	0,00	0,00	0,00
F_AKBNK0125	TL				F_AKBNK0125			12.087,00	87,980000	31/12/24			801051251190807590900080		87,320000	81.389.684,00	0,00	0,00	0,00
F_ALARK0125	TL				F_ALARK0125			823,00	95,740000	31/12/24			801051251190807549100080		95,700000	5.982.110,00	0,00	0,00	0,00
F_ARCLK0125	TL				F_ARCLK0125			184,00	147,550000	31/12/24			801051251190545851100080		147,100000	2.412.440,00	0,00	0,00	0,00
F_ASELS0125	TL				F_ASELS0125			4.965,00	75,580000	31/12/24			801051251190807652300080		74,850000	37.183.025,00	0,00	0,00	0,00
F_ASTOR0125	TL				F_ASTOR0125			1.099,00	115,800000	31/12/24			801051251190807579300080		115,850000	12.731.915,00	0,00	0,00	0,00
F_BIMAS0125	TL				F_BIMAS0125			1.469,00	533,200000	31/12/24			801051251190807576500080		541,100000	79.487.590,00	0,00	0,00	0,00
F_BRSA0125	TL				F_BRSA0125			1,00	448,800000	31/12/24			801051251190254168900080		442,800000	44.280,00	0,00	0,00	0,00
F_CIMSA0125	TL				F_CIMSA0125			194,00	48,100000	31/12/24			801051251190575646900080		48,470000	940.318,00	0,00	0,00	0,00
F_DOAS0125	TL				F_DOAS0125			308,00	195,350000	31/12/24			801051257500193055833800080		193,200000	5.911.920,00	0,00	0,00	0,00
F_DOHOL0125	TL				F_DOHOL0125			200,00	15,240000	31/12/24			801051257500192988527900080		14,970000	299.400,00	0,00	0,00	0,00
F_EKGYO0125	TL				F_EKGYO0125			7.878,00	14,880000	31/12/24			801051257500193055915000080		14,110000	11.113.038,00	0,00	0,00	0,00
F_ENJSA0125	TL				F_ENJSA0125			257,00	84,450000	31/12/24			801051257500192712242200080		82,250000	1.599.825,00	0,00	0,00	0,00
F_ENKAI0125	TL				F_ENKAI0125			2.827,00	50,570000	31/12/24			801051257500193058831700080		49,920000	14.112.384,00	0,00	0,00	0,00
F_EREGL0125N1	TL				F_EREGL0125N1			6.703,00	25,180000	31/12/24			801051257500193055951100080		25,270000	33.876.982,00	0,00	0,00	0,00
F_FROTO0125	TL				F_FROTO0125			278,00	953,200000	31/12/24			801051257500193055999100080		952,600000	28.291.760,00	0,00	0,00	0,00
F_GARAN0125	TL				F_GARAN0125			2.286,00	130,850000	31/12/24			801051257500193058518100080		128,500000	29.118.100,00	0,00	0,00	0,00
F_GUBRF0125	TL				F_GUBRF0125			310,00	283,700000	31/12/24			801051257500192873445200080		296,100000	9.179.100,00	0,00	0,00	0,00
F_HALKB0125	TL				F_HALKB0125			75,00	18,900000	31/12/24			801051257500193025627800080		18,810000	126.075,00	0,00	0,00	0,00
F_HEKTS0125	TL				F_HEKTS0125			16.536,00	4,010000	31/12/24			801051257500193052115800080		4,010000	6.630.938,00	0,00	0,00	0,00
F_ISCTR0125	TL				F_ISCTR0125			40.782,00	13,930000	31/12/24			801051257500193052185000080		13,960000	57.054.018,00	0,00	0,00	0,00
F_KCHOL0125	TL				F_KCHOL0125			2.145,00	188,300000	31/12/24			8010512510001192683831600080		185,300000	39.748.850,00	0,00	0,00	0,00
F_KONTR0125	TL				F_KONTR0125			1.149,00	39,200000	31/12/24			8010512510001192682780700080		39,010000	4.482.249,00	0,00	0,00	0,00
F_KOZAA0125	TL				F_KOZAA0125			240,00	73,080000	31/12/24			8010512510001192373212500080		74,680000	1.792.320,00	0,00	0,00	0,00
F_KOZAL0125	TL				F_KOZAL0125			3.812,00	22,810000	31/12/24			8010512510001192683908200080		22,960000	8.293.152,00	0,00	0,00	0,00
F_KRDM0125	TL				F_KRDM0125			3.314,00	28,160000	31/12/24			8010512510001192683877100080		28,320000	9.385.248,00	0,00	0,00	0,00
F_MGROS0125	TL				F_MGROS0125			344,00	545,500000	31/12/24			8010512510001192683582200080		559,700000	19.253.680,00	0,00	0,00	0,00
F_ODAS0125	TL				F_ODAS0125			2.781,00	6,500000	31/12/24			8010512510001192466043200080		6,240000	1.722.884,00	0,00	0,00	0,00
F_OYAKC0125N1	TL				F_OYAKC0125N1			53,00	24,320000	31/12/24			8010512510001192415591700080		24,590000	508.275,30	0,00	0,00	0,00
F_PETKM0125	TL				F_PETKM0125			4.573,00	19,020000	31/12/24			8010512510001192683571000080		18,750000	8.574.375,00	0,00	0,00	0,00
F_PGUS0125	TL				F_PGUS0125			1.259,00	221,850000	31/12/24			8010512510001192683880100080		220,950000	27.817.605,00	0,00	0,00	0,00
F_SAHOL0125	TL				F_SAHOL0125			4.103,00	100,750000	31/12/24			8010512510001192683854000080		99,130000	40.673.039,00	0,00	0,00	0,00
F_SASA0125	TL				F_SASA0125			85.044,00	4,250000	31/12/24			8010512512250194354316900080		4,240000	38.058.856,00	0,00	0,00	0,00
F_SISE0125	TL				F_SISE0125			5.801,00	43,870000	31/12/24			8010512512250194359716900080		42,800000	24.828.280,00	0,00	0,00	0,00
F_SOKM0125	TL				F_SOKM0125			1.237,00	42,710000	31/12/24			8010512512250194344867800080		43,050000	5.325.285,00	0,00	0,00	0,00

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

31/12/2024 10:18

TZP-TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
TÜREV																			
Futures																			
Kısa																			
F_TAVHL0125	TL				F_TAVHL0125			8,00	282,800000	31/12/24			801051251225019391628830080		281,900000	225.520,00	0,00	0,00	0,00
F_TCELL0125	TL				F_TCELL0125			4.548,00	96,310000	31/12/24			801051251225019436088680080		95,830000	43.492.524,00	0,00	0,00	0,00
F_THYAO0125	TL				F_THYAO0125			2.831,00	293,250000	31/12/24			801051251225019435748410080		291,050000	82.396.255,00	0,00	0,00	0,00
F_TKFEN0125	TL				F_TKFEN0125			359,00	89,570000	31/12/24			801051251225019399682000080		70,800000	2.534.540,00	0,00	0,00	0,00
F_TOASO0125	TL				F_TOASO0125			508,00	208,650000	31/12/24			801051251225019435547080080		212,800000	10.800.080,00	0,00	0,00	0,00
F_TSKB0125	TL				F_TSKB0125			3.863,00	12,710000	31/12/24			801051251225019434189700080		12,800000	4.887.380,00	0,00	0,00	0,00
F_TTKOM0125	TL				F_TTKOM0125			1.816,00	45,840000	31/12/24			801051251225019435960430080		45,320000	8.230.112,00	0,00	0,00	0,00
F_TUPRS0125	TL				F_TUPRS0125			3.722,00	144,700000	31/12/24			801051251225019435660820080		144,900000	53.931.780,00	0,00	0,00	0,00
F_ULKER0125	TL				F_ULKER0125			610,00	124,200000	31/12/24			801051251225019435960830080		122,100000	7.448.100,00	0,00	0,00	0,00
F_VAKBN0125	TL				F_VAKBN0125			614,00	24,280000	31/12/24			801051251225019410234780080		24,150000	1.482.810,00	0,00	0,00	0,00
F_VESTL0125	TL				F_VESTL0125			400,00	72,840000	31/12/24			801051251225019435638930080		73,860000	2.948.400,00	0,00	0,00	0,00
F_YKBNK0125	TL				F_YKBNK0125			13.072,00	31,900000	31/12/24			801051251225019436034780080		31,790000	41.555.888,00	0,00	0,00	0,00
Uzun																			
F_XLBNK1224	TL				F_XLBNK1224			4,00	12.989,000000	31/12/24			8017012605692835390080		12.924,000000	516.990,00	0,00	0,00	0,00
Kısa																			
F_XU0301224	TL				F_XU0301224			8,00	10.833,000000	31/12/24			8017012605735453540080		10.789,000000	883.120,00	0,00	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI								253.889,00						1.678.864.615,30		0,00		0,00 0,00	
GRUP TOPLAMI								253.889,00						1.678.864.615,30		0,00		0,00 0,00	
VIOP Nakit Teminatı																			
VIOP Nakit Teminatı								98.220.150,23								98.220.150,23		100,00 15,45	
GRUP TOPLAMI								98.220.150,23								98.220.150,23		100,00 15,45	
GRUP TOPLAMI								98.220.150,23								98.220.150,23		100,00 15,45	
FON PORTFÖY DEĞERİ															635.793.047,72		100,00		

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

31 Aralık 2024			
	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	635.793.047,72		105,85
B. HAZİR DEĞERLER	114.590,04		0,02
a) Kasa	0,00	0,00	0,00
b) Bankalar	114.590,04	100,00	0,02
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
C.ALACAKLAR	478.507.992,32		79,66
a)Takastan Alacaklar	478.507.992,32	100,00	79,66
i) T1 Alacakları	0,00		0,00
ii) T2 Alacakları	88.322.661,95		0,00
iii) İleri Valörlü Takas	390.185.330,37		0,00
b) Diğer Alacaklar	0,00		0,00
i) Diğer Alacaklar	0,00		0,00
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00
iv) Temettü	0,00		0,00
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>
D. BORÇLAR	-513.760.740,88		-85,53
a) Takasa Borçlar	-513.170.217,61	99,89	-85,44
i) T1 Borçları	0,00		
ii) T2 Borçları	-61.535.644,96		
iii) İleri Valörlü Takas	-451.634.572,65		
iv) İhbarlı FonPay Takas	0,00		
b) Yönetim Ücreti	-253.173,06	0,05	-0,04
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00
e) DİĞER BORÇLAR	-307.291,88	0,07	-0,05
i) Diğer Borçlar	-279.096,18		-0,05
ii) Denetim Reeskontu	-28.195,70		0,00
f) Kayda Alma Ücreti	-30.058,33	0,01	-0,01
g) Krediler	0,00	0,00	0,00
Toplam değer/net varlık değeri		600.654.890	
Toplam katılma payı/Pay sayısı		50.000.000	
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı		4.914.022.992	

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	14.215.361
Yönetim Ücretleri	2.359.405
Saklama Ücretleri	228.881
Kurul Ücretleri	98.690
Denetim Ücretleri	73.847
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	93.934
	17.070.118

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

DİĞER AÇIKLAMALAR

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

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

Bulunmamaktadır.

B. Geçen Yıl İçinde Yatırım Fonlarına İlişkin Mevzuatta Meydana Gelen Değişme ve Hukuki İhtilaflarla İlgili Açıklamalar

- (i) Fon muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL cinsinden, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) yayınlamış olduğu tebliğler ve Vergi Usul Kanunu’na uygun olarak hazırlamaktadır. SPK, 30 Aralık 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan, “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ”i (II-14.2) ile finansal tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kuralları belirlemiştir.
- (ii) 1 Temmuz 2014 tarihi itibarıyla, 19 Aralık 1996 tarihli ve 22852 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (Seri VII, No:10)” yürürlükten kaldırılmış olup, 9 Temmuz 2013 tarihli 28702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (III-52.1)” yürürlüğe girmiştir.

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

PORTFÖYDEN SATIŞLAR

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

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

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

İTFALAR

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

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

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

PORTFÖYE ALIŞLAR

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

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

TACİRLER PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
TACİRLER PORTFÖY RİGEL SERBEST (TL) ÖZEL FON

FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

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

.....