

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.
Özel Sektör Borçlanma Araçları
Emeklilik Yatırım Fonu

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu

İçindekiler	Sayfa
Finansal tablolarla ilgili bağımsız denetçi raporu	1-3
Finansal durum tablosu	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	8-29

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Genel Kurulu'na;

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Fon 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. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tolga Özdemir'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Tolga ÖZDEMİR, SMMM
Sorumlu Denetçi

22 Mart 2024
İstanbul, Türkiye

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

Bağımsız denetimden geçmiş
31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu (Bilanço)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.830.883	1.154.781
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.189.405	14.896.412
Ters Repo Alacakları	5	154.836.223	68.018.173
Takas Alacakları		-	-
Diğer Alacaklar	5	334.714	2.725.150
Finansal Varlıklar	6,12	3.507.939.035	3.570.098.511
Toplam Varlıklar (A)		3.668.130.260	3.656.893.027
Yükümlülükler			
Repo Borçları		-	-
Takas Borçları		-	-
Krediler		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-
Diğer Borçlar	5	6.252.486	8.096.119
Toplam Yükümlülükler			
(Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		6.252.486	8.096.119
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		3.661.877.774	3.648.796.908

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	10	897.429.307	515.230.007
Temettü Gelirleri		5.000.000	1.630.320
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	10	(15.749.182)	13.455.165
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	10	173.709.540	248.379.238
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10	18.730.590	286.412
Esas Faaliyet Gelirleri		1.079.120.255	778.981.142
Yönetim Ücretleri	8	(63.586.508)	(60.191.699)
Saklama Ücretleri	8	(919.222)	(968.691)
İlan Giderleri	8	(5.616)	(21.489)
Denetim Ücretleri	8	(56.142)	(8.748)
Noter Harç ve Tasdik Ücretleri	8	(198)	-
Kurul Ücretleri	8	(415.605)	(399.909)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(644.807)	(367.039)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8	(165.910)	(99.741)
Esas Faaliyet Giderleri		(65.794.008)	(62.057.316)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		1.013.326.247	716.923.826
Finansman Giderleri			-
Net Dönem Karı/Zararı (A)		1.013.326.247	716.923.826
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		1.013.326.247	716.923.826

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023 tarihli
toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu**
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	9	3.648.796.908	3.230.175.729
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış		1.013.326.247	716.923.826
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		3.201.869.220	2.009.354.350
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(4.202.114.601)	(2.307.656.997)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	9	3.661.877.774	3.648.796.908

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu**Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait
nakit akış tablosu**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Net Dönem Karı/Zararı		1.013.326.247	716.923.826
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	10	(897.429.307)	(515.230.007)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	10	(173.709.540)	(248.379.238)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(84.427.613)	106.209.827
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(1.843.633)	1.723.166
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	242.576.022	(279.495.804)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Alınan Temettü	10	5.000.000	1.630.320
Alınan Faiz	10	897.429.307	515.230.007
		1.000.921.483	298.612.097
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		3.201.869.220	2.009.354.350
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(4.202.114.601)	(2.307.656.997)
Finansman Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		(1.000.245.381)	(298.302.647)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		676.102	309.450
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		676.102	309.450
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.154.781	845.331
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	1.830.883	1.154.781

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

1. Fon hakkında genel bilgiler

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Mart 2013 tarih ve 28586 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik ("Yönetmelik") hükümleri dahilinde kurulmuştur. Anadolu Hayat Emeklilik Anonim Şirketi Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu ("Fon") emeklilik yatırım fonudur. Fon 12 Ağustos 2011 tarihinde kurulmuştur.

Fon'un kurucusu : Anadolu Hayat Emeklilik Anonim Şirketi
Fon kurucusunun adresi: İş Kuleleri Kule 2 Kat:16,18-20 Levent / İstanbul

Fon'un yöneticisi : İş Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
Fon yöneticisinin adresi: İş Kuleleri Kule 1 Kat:7 Levent / İstanbul

Saklayıcı kuruluş : İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
Saklayıcı kuruluşun adresi: Reşitpaşa Mahallesi, Tuncay Artun Caddesi, Emirgan, Sarıyer 34467 İstanbul

Fon süresi ve kaçınıcı yılında olduğu:

Kuruluş tarihi 12 Ağustos 2011 olan fon süresizdir.

Fon portföyünün yönetimi:

Fon, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. ("Anadolu Hayat", "Kurucu") tarafından kurulmuş olup, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") mevzuatı uyarınca portföy yönetimi, İş Portföy Yönetimi A.Ş. ("İş Portföy", "Yönetici") tarafından yapılmaktadır.

Fon yönetim ücretleri:

Fon, Yönetici'ye ve 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 değeriinin %0,00510'undan (yüzbindebeşyüzon) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve her ay sonunu izleyen bir hafta içinde hesaplanarak Kurucu ve yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir.

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

SPK, 28 Şubat 1990 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan, XI/6 numaralı tebliği ve bu tebliğe değişiklik getiren 19 Aralık 1996 ve 27 Ocak 1998 tarihli tebliğler ile Menkul Kıymetler Yatırım Fonları tarafından 1 Ocak 1990 tarihinden başlayarak düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kuralları belirlemiştir. 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği” (II-14.2) (Tebliğ) ile 31 Aralık 2013 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yatırım fonlarının finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarının (TMS) esas alınması hükmü altına alınmış ve finansal rapor tanımı yapılarak, bu kapsama finansal tablolar, sorumluluk beyanları ve portföy raporları alınmıştır. Fiyat raporları ve portföy dağılım raporlarından oluşan portföy raporları, fon portföylerinde yer alan varlıkların değerlendirilmesine ve değerlemeler sonucunda hesaplanan fon portföy ve toplam değerlerine ilişkin bilgileri içeren raporlar olarak düzenlenmiştir. Ayrıca SPK söz konusu finansal tablolara ilişkin olarak tablo ve dipnot formatlarını yayımlamıştır.

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 tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Fon içtüzüğünde belirtilen hükümlere, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve SPK 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 TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Aynı açıklamada, kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum ya da kuruluşların enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri ifade edilmiş olup, bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK); 7 Mart 2024 tarihli Bülteni’nde açıklanan Kararı uyarınca, yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmayacaktır.

Buna istinaden Fon’un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” uygulanmamıştır.

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Uygunluk beyanı

Fon, finansal tablolarını Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği” (II-14.2) yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği’ne uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal varlıklar, haricinde maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 22 Mart 2024 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

Yeni bir TFRS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS’nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Fon’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Fon’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

Söz konusu değişikliğin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Fon tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Fon aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Fon söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Fon için geçerli değildir ve Fon’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Fon finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (devamı)

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Genel anlamda, Fon finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

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, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal varlık ve borçların normal yoldan alım ve satımları işlem tarihi esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Fon finansal varlık ve borçlarını TFRS 9 uyarınca aşağıdaki kategorilerde sınıflandırmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar:

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal varlıklar yer almaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilen veya ilk muhasebeleştirme sırasında, birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçası olan varlıklardır. Bu kategoride hisse senetleri gibi özkaynağa dayalı kıymetler, kamu ve özel borçlanma senetleri yer almaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan gerçekleşmemiş kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" da yansıtılır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon tahsilatları ile satış yoluyla gerçekleşen kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Faiz Gelirleri" ve "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" a dahil edilmiştir.

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlk muhasebeleştirme sırasında, işletme tarafından, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Fon'un izahnamesinde belirtildiği üzere Fon'un risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen bir portföyün parçası olan varlıklar olmaları nedeniyle ilk kayda alımlarından gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan varlıklardır (Yönetim kuruluna ve icra kurulu başkanına veya her kimse bu raporlamanın yapıldığı), ilgili grup hakkında bu esasa göre bilgi sunulmaktadır.

Kredi ve alacaklar

Sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen, türev olmayan finansal varlıklardır. Bankalardaki mevduat, nakit teminatları, ters repo alacakları, takas alacakları ve diğer alacaklar Fon tarafından bu kategoride sınıflandırılan finansal varlıklardır. Kredi ve alacaklar ilk kayda alımlarından sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilir.

Diğer finansal borçlar

Bu kategoride alım-satım amaçlı olarak sınıflanmayan tüm finansal borçlar yer almaktadır. Fon repo borçları, takas borçları, krediler ve finansal yükümlülükler ile diğer ticari borçlarını bu kategoriye dahil etmektedir. Diğer finansal yükümlülükler ilk kayda alımdan sonra etkin faiz yöntemi ile hesaplanan itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

- 1) Değerleme gününde aktif bir piyasada işlem gören menkul kıymetler çıkış fiyatını yansıttığı için bekleyen kapanış seansı fiyatları veya kapanış seansında fiyatı oluşmayanlar için bir önceki seansın ağırlıklı ortalama fiyatı ile diğer çıkış fiyatları ile
- 2) Borsada işlem görmeyen finansal varlık ve yükümlülükler ile türev finansal araçlar indirgenmiş nakit akım yöntemi, özdeş veya karşılaştırılabilir araçlara ilişkin piyasa işlemleri sonucu oluşan fiyatlar, opsiyon fiyatlama modelleri ve piyasa katılımcıları tarafından çoğunlukla kullanılan ve gözlemlenebilir girdileri azami kullanan diğer yöntemler

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para çevrimi

Fon'un geçerli ve finansal tabloların sunumunda kullanılan para birimi TL'dir. Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak; yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan; yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan TL'ye çevrilmiştir." Çevrimler sonucu oluşan kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmıştır.

Finansal araçların netleştirilmesi

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler ("Repo"), finansal durum tablosunda "Teminata verilen finansal varlıklar" altında fon portföyünde tutulmuş amaçlarına göre "Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan" portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte "Repo borçları" hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için etkin faiz oranı yöntemine göre gider reeskontu hesaplanmaktadır. Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karşılığında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet ("Ters repo") işlemleri finansal durum tablosunda "Ters repo alacakları" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi"ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "faiz gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Takas alacakları / borçları

Takas borçları raporlama tarihi itibarıyla normal yoldan alım işlemlerinde satın alma sözleşmesi yapılmış ancak teslim alınmamış menkul kıymet alımlarına ilişkin olan borçlardır.

Takas alacakları normal yoldan satış işlemlerinde satış sözleşmesi yapılmış ancak teslim edilmemiş menkul kıymet satışlarına ilişkin olan alacaklardır.

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen teminatlar

Fon tarafından nakit ve nakit benzeri olarak verilen teminatlar (marjin teminatları) finansal durum tablosunda ayrı olarak gösterilmekte ve nakit ve nakit benzerlerine dahil edilmemektedir. Nakit ve nakit benzerleri dışında verilen teminatlar (marjin teminatları) ise teminata verilen nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflanmaktadır.

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir / giderin tanınması

Menkul kıymet satış kar / zararı

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon'un gelir ve giderleri ile Fon'un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Menkul kıymet satış karları" hesabına veya "Menkul kıymet satış zararları hesabına kaydedilir.

Satılan menkul kıymete ilişkin "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleşen değer artışları/azalışları" hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek "Finansal Varlık ve Yükümlülükler İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti ve denetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Fon, BİST Kesin Alım-Satım Pazarı*: Yüzbinde 1,4+BSMV, Repo Ters repo pazarı komisyonu: BİST Repo-Ters Repo*: Milyonda 5,5*gün sayısı+BSMV, Takasbank Borsa Para Piyasası işlemleri komisyonu: Takasbank Para Piyasası(1-7 gün arası): Yüz binde 2,7+BSMV, Takasbank Para Piyasası(7 günden uzun vadeli): Milyonda 3,4*Gün sayısı+BSMV, Yurt İçi Pay Senedi Piyasası işlemleri komisyonu: Hisse Senedi Alım Satım komisyonu: On binde 2 (BSMV dahil), VİOP Endeks Vadeli Kontratları: On binde 2 (BSMV dahil), VİOP Pay Vadeli Kontratları: On binde 2 (BSMV dahil), VİOP Döviz Vadeli Kontratları: On binde 2 (BSMV dahil), VİOP Altın Vadeli Kontratları: On binde 2 (BSMV dahil), Yurt Dışı Pay Senedi Piyasası İşlemleri Komisyonu: Hisse Senedi Alım Satım Komisyonu: Binde 0,84 (BSMV dahil), Yurt Dışı Türev işlemleri komisyonu: TMI üzerinden gerçekleştirilecek işlemler: 6 USD+ exchange fee.

*Seans dışı aracılık hizmetleri komisyonun 2 katı olarak uygulanır.

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit veya değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

Temettü geliri

Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı oluştuğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Vergi

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ("GVK") Geçici 67. maddesinde yer alan bazı kazanç ve iratlardan yapılacak tevkifat oranları 23 Temmuz 2006 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 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 borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için %0, bunlar dışında kalanlar için 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %0 olarak uygulanmaktaydı. 3 Haziran 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2604 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 3 Haziran 2021 tarihinde yürürlüğe girmek üzere serbest (döviz) fonlarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı %15 olarak yeniden belirlenmiştir. 22/12/2021 tarih ve 3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Serbest Döviz fonlarının kurumlar vergisinden istisna edilmiş portföy kazançları üzerindeki %15 oranındaki stopaj uygulamasına ilişkin bent kaldırılarak 2022 yılı hesap dönemi itibarıyla söz konusu kazançlardaki stopaj oranı %0'a düşürülmüştür.

Katılma payları

Katılma payları pay sahiplerinin opsiyonuna bağlı olarak paraya çevrilebilir olup, finansal yükümlülük olarak değerlendirilmektedir. Katılma payları Fon'un net varlık değeri üzerinden günlük olarak belirlenen fiyatlardan pay sahipleri tarafından alınıp satılabilir. Katılma payının fiyatı fon net varlık/ toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
 - (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - i) 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.
 - ii) 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.
 - iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirir.
- viii) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
- (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 değerlendirir.
 - Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirir.
 - Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

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

3. Bölümlere göre raporlama

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	1.830.883	1.154.781
Vadesiz mevduat	26.988	11.259
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	1.803.895	1.143.521
Toplam	1.830.883	1.154.781

Fon'un 31 Aralık 2023 itibarı ile 14.896.412 TL teminata verilen nakit ve nakit benzeri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 14.896.412 TL).

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

5. Diğer alacaklar ve borçlar

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla alacak ve borçları aşağıdaki gibidir.

Bilançoda gösterilen “alacaklar ve borçlar” kaleminin detayları aşağıda açıklanmıştır:

Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ters repo alacakları	154.836.223	68.018.173
Diğer alacaklar	334.713	2.725.150
	155.170.936	70.743.323

Diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yönetim ücreti	6.065.729	5.543.916
Diğer borçlar	72.020	2.449.497
Ek Kayda Alma Ücreti	98.856	98.422
Denetim Ücreti	15.881	4.284
Pay çekme borçları	-	-
	6.252.486	8.096.119

İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yönetim ücreti	6.065.729	5.543.916
	6.065.729	5.543.916

Fon toplam değerinin günlük %0,00510'undan (yüzbindebeşyüzon) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu ve Yönetici'ye ödenir.

6. Finansal yatırımlar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2023			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Finansman bonosu	1.534.228.430	1.655.754.340	1.655.754.340
Özel sektör tahvili	1.237.902.924	1.370.943.740	1.370.943.740
Borsa para piyasası			
Yatırım fonları	189.746.326	450.757.831	450.757.831
Özel sektör kira sertifikaları	6.000.000	6.322.131	6.322.131
Varlığa dayalı menkul kıymet	21.276.200	24.160.994	24.160.994
Toplam	2.989.153.880	3.507.939.036	3.507.939.036

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

6. Finansal yatırımlar (devamı)

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
Borçlanma senetleri			
Yatırım fonları	203.262.548	393.870.391	393.870.391
Devlet tahvili	31.124	36.593	36.593
Finansman bonusu	1.753.906.600	1.831.972.078	1.831.972.078
Özel sektör tahvili	1.142.585.133	1.216.166.802	1.216.166.802
Borsa para piyasası	20.907.397	20.285.835	20.285.835
Özel sektör kira sertifikaları	4.000.000	4.174.079	4.174.079
Varlığa dayalı menkul kıymet	30.069.100	32.455.947	32.455.947
Mevduat	70.000.000	70.596.786	70.596.786
Toplam	3.124.692.802	3.467.045.778	3.570.098.511

7. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

8. Niteliklerine göre giderler

Fon'un kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda giderler niteliklerine göre sunulmuş olup, giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yönetim ücretleri	63.586.508	60.191.699
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	644.807	367.039
Saklama ücretleri	919.222	968.691
Kurul ücretleri	415.605	399.909
Esas faaliyetlerden diğer giderler	165.910	99.741
Denetim ücretleri	56.142	8.748
İlan giderleri	5.616	21.489
Noter harç ve tasdik giderleri	198	-
Toplam	65.794.008	62.057.316

9. Toplam değer/net varlık değeri ve toplam değerinde/net varlık değerinde artış/azalış

Aşağıda Fon'un birim pay değeri ile toplam değer / net varlık değerinin detayı verilmiştir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fon toplam değeri (TL)	3.661.877.774	3.648.796.908
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	70.073.705.539	94.170.498.515
Birim pay değeri (TL)	0,052258	0,038747

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

9. Toplam değer/net varlık değeri ve toplam değerinde/net varlık değerinde artış/azalış

Fiyat raporundaki ve finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri mutabakatı

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal varlıkların finansal durum tablosundaki 6.661.877.774 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki finansal varlıkların toplamı ile aynıdır. (31 Aralık 2022: 3.648.796.908 TL)

Katılma belgeleri hareketleri:

	31 Aralık 2023 Adet	31 Aralık 2022 Adet
Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı	94.170.498.515	103.875.704.090
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	71.288.726.205	58.403.712.669
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(95.385.519.181)	(68.108.918.245)
Toplam	70.073.705.539	94.170.498.515

10. Hasılat

Faiz ve Temettü Gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Menkul kıymetleri faiz ve kar payları	897.429.307	515.230.007
Temettü Gelirleri	5.000.000	1.630.320
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18.730.590	286.412
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	(15.749.182)	13.455.165
Toplam	905.410.715	530.601.904
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	173.709.540	248.379.238
	173.709.540	248.379.238
Toplam	1.079.120.255	778.981.142

11. Türev araçlar

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla türev finansal aracı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 19.641.800 TL)

12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk faktörleri

Fon, faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Fon'u olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Fon, portföy yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler dahilinde portföy yöneticileri tarafından yönetilmektedir.

Yoğunlaşma riski

Fon içtüzüğünde belirlenen yöntemler uygulanmış olup, söz konusu yatırım stratejisi de dahil olmak üzere, fona alınacak menkul kıymetlerin fon portföyüne oranı işlemleri mevzuata, içtüzük ve izahnamede belirlenen sınırlamalara uygunluk arz etmektedir.

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Faiz oranı riski**

Faiz oranı riski, piyasa faiz oranlarında meydana gelen değişikliklerden dolayı Fon'un faize duyarlı finansal varlıklarının nakit akışlarında veya gerçeğe uygun değerinde dalgalanmalar olması riskidir. Fon'un faize duyarlılığı finansal araçların faiz değişimine bağlı olarak finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinde olacak değişikliği içermektedir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Faizli finansal varlıklar	3.057.181.205	3.570.098.511

Aşağıdaki tabloda piyasa faiz oranlarındaki 10% değişimin, diğer bütün değişkenler sabit kalmak kaydıyla, Fon'un net varlık değerine potansiyel etkisi sunulmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	Kar zarar üzerindeki etkisi	Kar zarar üzerindeki etkisi
Faiz artışı/(azalışı)		
%10	305.718.121	357.009.851
(%10)	(305.718.121)	(357.009.851)

Likidite riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanması bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Fon'un faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	6.252.486	6.252.486	6.252.486	-	-	-
Toplam yükümlülük	6.252.486	6.252.486	6.252.486	-	-	-

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Likidite riski (devamı)****31 Aralık 2022**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	8.096.119	8.096.119	8.096.119	-	-	-
Toplam yükümlülük	8.096.119	8.096.119	8.096.119	-	-	-

Fon'un finansal yükümlülüklerinin beklenen vadeleri sözleşme vadelerine yaklaştığından ayrı bir tablo verilmemiştir.

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Fon 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla kur riski aşağıda yer almaktadır:

31 Aralık 2023						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	İngiliz Sterlini	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	1.976.264	57.964	2.994			
Toplam	1.976.264	57.964	2.994			

31 Aralık 2022						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	İngiliz Sterlini	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	1.143.521	57.964	2.994	-	-	-
Toplam	1.143.521	57.964	2.994	-	-	-

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Fon, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Fon'un kurdaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023		
TL'nin ilgili YP karşısında % 10 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	-	1.976.264
TL'nin ilgili YP karşısında % 10 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	(1.976.264)	-
Net etki	(1.976.264)	1.976.264
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022		
TL'nin ilgili YP karşısında % 10 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	-	(114.352)
TL'nin ilgili YP karşısında % 10 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	114.352	-
Net etki	114.352	(114.352)

Kredi riski

Fon'un kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Fon'un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kredi riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	154.836.223	-	334.713	1.830.883	3.507.939.036	3.189.405
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	154.836.223	-	334.713	1.830.883	3.507.939.036	3.189.405
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	68.018.173	-	2.725.150	1.154.781	3.570.098.511	14.896
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	68.018.173	-	2.725.150	1.154.781	3.570.098.511	14.896
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

a) Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılanlar

Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan nakit ve nakit benzerleri ile, diğer alacak ve borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı varsayılmıştır.

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
31 Aralık 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.020.288	-	-	5.020.288
Ters Repo Alacakları	154.836.223	-	-	154.836.223
Finansal Varlıklar	-	3.507.939.035	-	3.507.939.035
Diğer Alacaklar	334.713	-	-	334.713
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Diğer Borçlar			(6.252.486)	(6.252.486)

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
31 Aralık 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	16.051.193	-	-	16.051.193
Ters Repo Alacakları	68.018.173	-	-	68.018.173
Finansal Varlıklar	-	3.570.098.511	-	3.570.098.511
Diğer Alacaklar	2.725.150	-	-	2.725.150
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Diğer Borçlar	-	-	(8.096.119)	(8.096.119)

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin
finansal tablo dipnotları
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**

12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar (devamı)

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan girdilerin seviyelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da indirek 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 gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (alım satım amaçlı finansal varlıklar) devlet iç borçlanma senetleri, özel sektör tahvilleri ve hisse senetlerinden oluşmaktadır ve rayiç değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır. Bu sebeple, söz konusu varlıkların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi birinci seviyedir.

	31 Aralık 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar zara yansıtılan finansal varlıklar-alım satım amaçlı finansal varlıklar	3.507.939.035	3.507.939.035	-	-

	31 Aralık 2022	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar zara yansıtılan finansal varlıklar-alım satım amaçlı finansal varlıklar	3.570.098.511	3.570.098.511	-	-

13. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 31 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2) ile Menkul Kıymet Yatırım Fonları tarafından düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kurallara uygun olarak hazırlanmıştır.

14. Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	18.480	7.200
Toplam	18.480	7.200

15. Raporlama döneminden 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. Fon'un raporlama döneminden sonraki açıklaması gereken olayları bulunmamaktadır.

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.
Özel Sektör Borçlanma Araçları
Emeklilik Yatırım Fonu

**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap
dönemine ait fiyat raporu**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of Ernst&Young Global Limited



Tolga ÖZDEMİR, SMMM
Sorumlu Denetçi

22 Mart 2024
İstanbul, Türkiye

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>3.661.877.774,35</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	3.665.964.664,47		100,11	Toplam Pay Sayısı	1.000.000.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	1.830.882,87		0,05	Dolaşımdaki Pay	70.073.705.538,885
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	929.926.294.461,115
b) Bankalar	26.988,12	1,47	0,00		
c) Diğer Hazır Değerler	1.803.894,75	98,53	0,05	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 7,01
				BİRİM PAY DEĞERİ	0,052258
C. ALACAKLAR	334.712,74		0,01	Günlük Vergi	
a) Takastan Alacaklar Toplamı	0,00	0,00	0,00	Günlük Yönetim Ücreti	560.267,30
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	0,052123
ii) T2 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Getiri (%)	0,259000
b) Diğer Alacaklar	334.712,74		0,01		
i) Diğer Alacaklar	334.712,74		0,01		
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettü	0,00		0,00		
				USD TCMB ALIS KURU	29,4382
				EURO TCMB ALIS KURU	32,5739
D. BORÇLAR	-6.252.485,73		-0,17		
a) Takasa Borçlar	0,00	0,00	0,00		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	0,00				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	0,00				
b) Yönetim Ücreti	-6.065.729,43	97,01	-0,17		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER BORÇLAR	-76.808,88	2,99	0,00		
i) Diğer Borçlar	-60.927,62		0,00		
ii) Denetim Reeskontu	-15.881,26		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-109.947,42	1,76	0,00		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRACÇI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ L 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)
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Özel Sektör																			
Finansman Bonosu																			
TRFFFKR12440	TL	QNB FINANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	03/01/24		TRFFFKR12440	39,50		15.000.000,00	90,411000	27/09/23	45,563813				99,794489	14.969.173,28	0,49	0,41	0,41
TRFISFA12435	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	03/01/24		TRFISFA12435	38,00		15.000.000,00	89,725000	15/09/23	43,298511				99,803066	14.970.459,83	0,49	0,41	0,41
TRFDBNK12419	TL	DOĞAN YATIRIM BANKASI A.Ş.	04/01/24		TRFDBNK12419	38,95		2.250.000,00	84,264000	13/07/23	42,944796				99,706769	2.243.402,31	0,07	0,06	0,06
TRFDUUM12410	TL	ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş.	04/01/24		TRFDUUM12410	12,35		640.000,00	100,000000	28/09/23	54,300988				111,950869	716.485,56	0,02	0,02	0,02
TRHFLFK12415	TL	HALK LEASING FİNANSAL KİRALAMA	04/01/24		TRHFLFK12415	39,50		25.000.000,00	90,235000	26/09/23	45,506089				99,692216	24.923.054,05	0,82	0,68	0,68
TRFISFA12427	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	04/01/24		TRFISFA12427	37,00		12.000.000,00	89,804000	14/09/23	41,973091				99,712359	11.965.483,09	0,39	0,33	0,33
TRFSUZK12429	TL	Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.	04/01/24		TRFSUZK12429	13,36		4.000.000,00	100,000000	01/09/23	43,868017				113,021613	4.520.864,52	0,15	0,12	0,12
TRFULFK12418	TL	ULUSAL FAKTORİNG A.Ş.	04/01/24		TRFULFK12418	15,19		3.000.000,00	100,000000	31/08/23	50,623178				114,801849	3.444.055,48	0,11	0,09	0,09
TRFAYGZ12419	TL	AYGAZ A.Ş.	05/01/24		TRFAYGZ12419	19,41		8.500.000,00	100,000000	05/07/23	42,170447				118,950446	10.110.787,93	0,33	0,28	0,28
TRFDZFK12414	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	05/01/24		TRFDZFK12414	39,50		6.500.000,00	90,411000	29/09/23	45,563813				99,589399	6.473.310,96	0,21	0,18	0,18
TRFHEKT12411	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	05/01/24		TRFHEKT12411	41,50		15.870.000,00	82,855000	07/07/23	46,493679				99,582450	15.803.734,81	0,52	0,43	0,43
TRFISFA12443	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	05/01/24		TRFISFA12443	39,50		50.000.000,00	90,147000	26/09/23	45,478842				99,590037	49.795.018,33	1,63	1,36	1,36
TRFISFN12453	TL	İŞ LEASING	05/01/24		TRFISFN12453	39,50		10.000.000,00	90,323000	28/09/23	45,534402				99,589620	9.958.961,99	0,33	0,27	0,27
TRFLDFK12414	TL	LİDER FAKTORİNG A.Ş.	05/01/24		TRFLDFK12414	14,71		3.000.000,00	100,000000	05/09/23	50,757548				114,191932	3.425.757,96	0,11	0,09	0,09
TRFTHAL12433	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	05/01/24		TRFTHAL12433	38,00		2.000.000,00	91,958000	20/12/23	43,950182				99,601566	1.992.031,32	0,07	0,05	0,05
TRFVKFB12425	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	05/01/24		TRFVKFB12425	38,00		30.000.000,00	91,958000	13/10/23	43,950182				99,601566	29.880.469,85	0,98	0,82	0,82
TRFYKKB12445	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	05/01/24		TRFYKKB12445	35,00		20.000.000,00	89,758000	08/09/23	40,300775				99,629599	19.925.919,82	0,65	0,54	0,54
TRFISFN12420	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	08/01/24		TRFISFN12420	28,00		4.500.000,00	89,434000	07/08/23	30,300177				99,493698	4.477.216,43	0,15	0,12	0,12
TRFISFA12419	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	09/01/24		TRFISFA12419	35,25		7.500.000,00	89,615000	11/09/23	39,586047				99,271682	7.445.376,15	0,24	0,20	0,20
TRFDNZY12443	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	10/01/24		TRFDNZY12443	39,00		20.000.000,00	89,312000	20/09/23	44,561082				99,095407	19.819.081,48	0,65	0,54	0,54
TRFISFN12438	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	11/01/24		TRFISFN12438	28,00		5.000.000,00	89,373000	09/08/23	30,290688				99,277696	4.963.884,78	0,16	0,14	0,14
TRFFNBK12422	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	12/01/24		TRFFNBK12422	39,00		9.700.000,00	89,913000	29/09/23	44,717758				98,892272	9.592.550,41	0,31	0,26	0,26
TRFSLEC12412	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	12/01/24		TRFSLEC12412	18,45		35.000.000,00	100,000000	14/07/23	40,435898				117,243278	41.035.147,26	1,34	1,12	1,12
TRFFNF12419	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	16/01/24		TRFFNF12419	40,00		35.000.000,00	90,841000	20/12/23	46,390199				98,446014	34.456.104,93	1,13	0,94	0,94
TRFOYMD12423	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	16/01/24		TRFOYMD12423	39,50		8.380.000,00	89,362000	28/09/23	45,239125				98,477957	8.252.452,77	0,27	0,22	0,23
TRFFFKR12416	TL	QNB FINANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	17/01/24		TRFFFKR12416	32,00		12.500.000,00	86,239000	19/07/23	34,569256				98,706915	12.338.364,39	0,40	0,34	0,34
TRFTAMF12427	TL	Tam Finans Faktoring A.Ş.	17/01/24		TRFTAMF12427	12,22		3.350.000,00	100,000000	12/10/23	54,341400				110,109860	3.688.680,30	0,12	0,10	0,10
TRTCEF12420	TL	TURKCELL FİNANSMAN A.Ş.	17/01/24		TRTCEF12420	12,02		5.000.000,00	100,000000	02/10/23	47,281075				110,134038	5.506.701,92	0,18	0,15	0,15
TRFDBNK12427	TL	DOĞAN YATIRIM BANKASI A.Ş.	18/01/24		TRFDBNK12427	40,00		4.000.000,00	90,932000	19/10/23	46,399138				98,240369	3.929.614,78	0,13	0,11	0,11
TRFDNZY12419	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	19/01/24		TRFDNZY12419	28,50		15.000.000,00	87,858000	26/07/23	30,596396				98,692203	14.803.830,52	0,48	0,40	0,40
TRFFNBK12414	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	19/01/24		TRFFNBK12414	38,50		7.500.000,00	88,599000	19/09/23	43,642392				98,229876	7.367.240,71	0,24	0,20	0,20

TRGRFA12415	TL	GARANTİ FAKTORİNG A.Ş.	22/01/24	TRGRFA12415	28,50	10.000.000,00	87,677000	26/07/23	30,561505	98,477420	9.847.742,02	0,32	0,27	0,27
TRFFFKR12432	TL	QNB FINANS FINANSAL KİRALAMA A.Ş.	24/01/24	TRFFFKR12432	36,50	10.000.000,00	88,261000	13/09/23	40,873682	97,863711	9.786.371,09	0,32	0,27	0,27
TRFULK12442	TL	ULUSAL FAKTORİNG A.Ş.	26/01/24	TRFULK12442	12,35	2.500.000,00	100,000000	20/10/23	54,301086	109,062085	2.726.552,13	0,09	0,07	0,07
TRFFFKR12424	TL	QNB FINANS FINANSAL KİRALAMA A.Ş.	29/01/24	TRFFFKR12424	28,00	9.000.000,00	87,867000	02/08/23	30,310308	97,989538	8.819.058,43	0,29	0,24	0,24
TRFISFN12412	TL	İŞ FINANSAL KİRALAMA A.Ş.	30/01/24	TRFISFN12412	28,00	30.000.000,00	87,926000	04/08/23	29,996880	97,937225	29.381.167,52	0,96	0,80	0,80
TRFTHAL12441	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	30/01/24	TRFTHAL12441	37,00	10.000.000,00	90,629000	20/12/23	42,205514	97,241237	9.724.123,70	0,32	0,27	0,27
TRFDNZY12435	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	31/01/24	TRFDNZY12435	28,50	10.000.000,00	87,978000	09/08/23	30,623034	97,828215	9.782.821,49	0,32	0,27	0,27
TRFHALK12416	TL	HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	31/01/24	TRFHALK12416	39,50	20.000.000,00	90,945000	31/10/23	45,727167	96,952344	19.390.468,79	0,63	0,53	0,53
TRFTCEL12410	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	31/01/24	TRFTCEL12410	14,79	25.000.000,00	100,000000	01/08/23	31,667703	112,223909	28.055.977,37	0,92	0,76	0,77
TRFFNYM22429	TL	QNB Finansinvest	01/02/24	TRFFNYM22429	40,00	10.000.000,00	87,867000	28/09/23	45,454397	96,867784	9.686.778,37	0,32	0,26	0,26
TRFPASH22419	TL	PASHA YATIRIM BANKASI A.Ş.	01/02/24	TRFPASH22419	42,50	5.000.000,00	87,830000	05/10/23	48,888127	96,676014	4.833.800,68	0,16	0,13	0,13
TRFVFAS22411	TL	VAKIF FAKTORİNG A.Ş.	01/02/24	TRFVFAS22411	40,00	20.000.000,00	91,022000	03/11/23	46,423493	96,813167	19.362.633,45	0,63	0,53	0,53
TRFAFK22411	TL	AK FINANSAL KİRALAMA A.Ş.	02/02/24	TRFAFK22411	13,12	5.000.000,00	100,000000	15/08/23	30,095088	110,538595	5.526.929,75	0,18	0,15	0,15
TRFHEKT22410	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	02/02/24	TRFHEKT22410	15,52	15.000.000,00	100,000000	09/08/23	34,647906	112,543864	16.881.579,56	0,55	0,46	0,46
TRFYKBK22410	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	02/02/24	TRFYKBK22410	27,50	25.000.000,00	88,351000	29/475473	29,475473	97,760718	24.440.179,52	0,80	0,67	0,67
TRFOYMD22414	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	05/02/24	TRFOYMD22414	38,85	53.000.000,00	89,094000	13/10/23	44,270200	96,546489	51.169.639,43	1,67	1,40	1,40
TRFISFN22411	TL	İŞ FINANSAL KİRALAMA A.Ş.	06/02/24	TRFISFN22411	28,00	4.000.000,00	87,926000	11/08/23	29,999313	97,445543	3.897.821,70	0,13	0,11	0,11
TRFFNYM22411	TL	QNB Finansinvest	08/02/24	TRFFNYM22411	28,00	8.000.000,00	87,337000	03/08/23	29,884969	97,314472	7.785.157,75	0,25	0,21	0,21
TRFTCEL22419	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	08/02/24	TRFTCEL22419	15,54	15.000.000,00	100,000000	09/08/23	33,986253	112,127721	16.819.158,16	0,55	0,46	0,46
TRFVFAS22429	TL	VAKIF FAKTORİNG A.Ş.	08/02/24	TRFVFAS22429	40,00	10.000.000,00	91,022000	10/11/23	46,448238	96,106042	9.610.604,19	0,31	0,26	0,26
TRFAKYM22418	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	09/02/24	TRFAKYM22418	0,00	10.000.000,00	100,306900	22/08/23	30,049706	110,284666	11.028.466,57	0,36	0,30	0,30
TRFTHAL22432	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	09/02/24	TRFTHAL22432	38,00	10.000.000,00	90,742000	03/11/23	43,596013	96,207614	9.620.761,40	0,31	0,26	0,26
TRFYKBK22428	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	09/02/24	TRFYKBK22428	37,56	25.000.000,00	88,765000	20/12/23	43,691580	96,200775	24.050.193,77	0,79	0,66	0,66
TRFISFN22429	TL	İŞ FINANSAL KİRALAMA A.Ş.	12/02/24	TRFISFN22429	28,00	7.000.000,00	87,926000	17/08/23	30,002207	97,025941	6.791.815,85	0,22	0,18	0,19
TRFTMOF22419	TL	T.C. TOPRAK MAHSÜLLERİ OFİSİ A.Ş.	13/02/24	TRFTMOF22419	45,00	5.000.000,00	89,417000	09/11/23	53,014880	95,112338	4.755.616,88	0,16	0,13	0,13
TRFDZFK22413	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	14/02/24	TRFDZFK22413	30,00	7.000.000,00	87,362000	22/08/23	32,363526	96,676535	6.767.357,48	0,22	0,19	0,18
TRFTAMF22426	TL	Tam Finans Faktoring A.Ş.	14/02/24	TRFTAMF22426	12,95	2.700.000,00	100,000000	01/11/23	52,678707	107,328154	2.897.860,17	0,09	0,08	0,08
TRFYKYM22418	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	14/02/24	TRFYKYM22418	40,00	10.000.000,00	90,751000	13/11/23	46,359814	95,512175	9.551.217,52	0,31	0,26	0,26
TRFDBNK22418	TL	DOĞAN YATIRIM BANKASI A.Ş.	15/02/24	TRFDBNK22418	40,00	3.000.000,00	90,302000	09/11/23	46,220346	95,423770	2.862.713,11	0,09	0,08	0,08
TRFFBFK22419	TL	FİBA FAKTORİNG A.Ş.	15/02/24	TRFFBFK22419	41,50	15.000.000,00	88,082000	19/10/23	47,585456	95,314509	14.297.176,28	0,47	0,39	0,39
TRFFNBK22439	TL	QNB FINANSBANK A.Ş.	16/02/24	TRFFNBK22439	39,00	7.500.000,00	90,521000	10/11/23	44,906087	95,433021	7.157.476,56	0,23	0,19	0,20
TRFFNBK22447	TL	QNB FINANSBANK A.Ş.	16/02/24	TRFFNBK22447	40,50	12.600.000,00	90,829000	17/11/23	47,082479	95,253892	12.001.990,43	0,39	0,33	0,33
TRFLDFK22421	TL	LİDER FAKTORİNG A.Ş.	21/02/24	TRFLDFK22421	16,22	1.000.000,00	100,000000	18/10/23	54,581726	109,362421	1.093.624,21	0,04	0,03	0,03
TRFVEST22414	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	21/02/24	TRFVEST22414	19,91	18.300.000,00	100,000000	01/09/23	46,673554	113,658127	20.799.437,33	0,68	0,57	0,57
TRFTHAL22457	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	23/02/24	TRFTHAL22457	44,00	35.000.000,00	92,218000	15/12/23	52,567137	94,050359	32.917.625,67	1,08	0,90	0,90
TRFISFA22418	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	27/02/24	TRFISFA22418	44,50	10.000.000,00	93,184000	29/12/23	53,640883	93,513493	9.351.349,34	0,31	0,26	0,26
TRFDEVA22416	TL	DEVA HOLDİNG A.Ş.	28/02/24	TRFDEVA22416	33,91	10.000.000,00	100,000000	01/03/23	34,014254	127,819707	12.781.970,66	0,42	0,35	0,35
TRFYAKF22412	TL	YAPI KREDİ FAKTORİNG A.Ş.	28/02/24	TRFYAKF22412	43,00	5.000.000,00	90,221000	28/11/23	50,422255	93,718295	4.685.914,76	0,15	0,13	0,13
TRFYAKF22420	TL	YAPI KREDİ FAKTORİNG A.Ş.	28/02/24	TRFYAKF22420	45,00	10.000.000,00	90,515000	05/12/23	53,406860	93,426180	9.342.617,97	0,31	0,25	0,26

TRFOYMD22422	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	29/02/24	TRFOYMD22422	44,75	7.500.000,00	91,374000	14/12/23	53,359568	93,321343	6.999.100,75	0,23	0,19	0,19
TRFPNST22425	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.Ş.	29/02/24	TRFPNST22425	20,02	3.200.000,00	100,000000	08/09/23	46,844233	112,819679	3.610.229,73	0,12	0,10	0,10
TRFYKYM22426	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	29/02/24	TRFYKYM22426	44,00	9.780.000,00	90,017000	29/11/23	51,779264	93,477723	9.142.121,33	0,30	0,25	0,25
TRFDNFK32426	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	01/03/24	TRFDNFK32426	10,80	20.000.000,00	100,000000	06/12/23	53,376144	103,093279	20.618.655,88	0,67	0,56	0,56
TRFGRFA32413	TL	GARANTİ FAKTORİNG A.Ş.	01/03/24	TRFGRFA32413	29,00	7.470.000,00	85,643000	03/08/23	30,747530	95,688610	7.147.939,20	0,23	0,19	0,20
TRFINFM32413	TL	İİFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	01/03/24	TRFINFM32413	48,00	1.250.000,00	89,311000	01/12/23	57,369186	92,817451	1.160.218,14	0,04	0,03	0,03
TRFISMD32417	TL	İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	01/03/24	TRFISMD32417	40,50	50.000.000,00	89,565000	17/11/23	46,681817	93,896731	46.948.365,69	1,54	1,28	1,28
TRFSRKY32418	TL	SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	01/03/24	TRFSRKY32418	21,09	5.000.000,00	100,000000	04/09/23	47,717649	113,565948	5.678.297,41	0,19	0,16	0,16
TRFYKBK32419	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	01/03/24	TRFYKBK32419	40,50	10.000.000,00	89,565000	17/11/23	46,681817	93,896731	9.389.673,14	0,31	0,26	0,26
TRFKREL32415	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	05/03/24	TRFKREL32415	33,72	4.000.000,00	100,000000	09/03/23	34,043229	127,024227	5.080.969,08	0,17	0,14	0,14
TRFDZFK32420	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	06/03/24	TRFDZFK32420	10,97	10.000.000,00	100,000000	08/12/23	53,262329	102,847328	10.284.732,85	0,34	0,28	0,28
TRHFLFK32413	TL	HALK LEASİNG FİNANSAL KİRALAMA	06/03/24	TRHFLFK32413	43,90	4.000.000,00	89,458000	29/11/23	51,436309	92,876158	3.715.046,34	0,12	0,10	0,10
TRFYKYM32417	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	07/03/24	TRFYKYM32417	45,00	15.000.000,00	89,813000	06/12/23	53,146427	92,582440	13.887.365,95	0,45	0,38	0,38
TRFFNBK32420	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	08/03/24	TRFFNBK32420	39,50	35.000.000,00	86,275000	13/10/23	44,277028	93,492657	32.722.429,96	1,07	0,89	0,89
TRFTBTF32410	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	08/03/24	TRFTBTF32410	19,45	7.220.000,00	100,000000	08/09/23	42,814276	111,882886	8.077.944,34	0,26	0,22	0,22
TRFGRFA32439	TL	GARANTİ FAKTORİNG A.Ş.	11/03/24	TRFGRFA32439	45,00	9.000.000,00	89,220000	04/12/23	52,926041	92,176454	8.295.880,86	0,27	0,23	0,23
TRFISMD32425	TL	İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	11/03/24	TRFISMD32425	44,00	10.000.000,00	89,822000	08/12/23	51,709893	92,317706	9.231.770,62	0,30	0,25	0,25
TRFAKFK32410	TL	AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	12/03/24	TRFAKFK32410	18,74	15.000.000,00	100,000000	14/09/23	41,662794	110,961917	16.644.287,55	0,54	0,45	0,45
TRFTEBF32412	TL	TEB FAKTORİNG A.Ş.	12/03/24	TRFTEBF32412	20,22	11.740.000,00	100,000000	14/09/23	45,266297	111,796816	13.124.946,19	0,43	0,36	0,36
TRFFFKR32414	TL	QNB FİNANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	13/03/24	TRFFFKR32414	40,00	5.000.000,00	83,908000	20/09/23	44,186434	93,035893	4.651.794,64	0,15	0,13	0,13
TRFPNST32416	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.Ş.	13/03/24	TRFPNST32416	18,99	2.500.000,00	100,000000	11/10/23	50,986323	109,698245	2.742.456,12	0,09	0,07	0,07
TRFYAKF32429	TL	YAPI KREDİ FAKTORİNG A.Ş.	13/03/24	TRFYAKF32429	45,00	12.250.000,00	90,012000	14/12/23	53,227678	91,926416	11.260.985,98	0,37	0,31	0,31
TRFFNYM32410	TL	QNB Finansinvest	14/03/24	TRFFNYM32410	38,50	10.000.000,00	83,895000	14/09/23	42,211000	93,199453	9.319.945,27	0,30	0,25	0,25
TRFKORT32417	TL	KORTEKS MENSUCAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	14/03/24	TRFKORT32417	22,44	2.000.000,00	100,000000	14/09/23	46,605113	113,419524	2.268.390,49	0,07	0,06	0,06
TRFOYMD32413	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	14/03/24	TRFOYMD32413	45,00	16.910.000,00	89,122000	06/12/23	52,897019	91,858679	15.533.302,65	0,51	0,42	0,42
TRFSUZK32419	TL	Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.	14/03/24	TRFSUZK32419	21,34	4.000.000,00	100,000000	19/09/23	49,030384	112,033790	4.481.351,58	0,15	0,12	0,12
TRFDNFK32418	TL	DENİZ LEASİNG	15/03/24	TRFDNFK32418	40,00	10.000.000,00	86,126000	20/10/23	44,897585	92,756960	9.275.696,01	0,30	0,25	0,25
TRFFNBK32446	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	15/03/24	TRFFNBK32446	45,00	20.000.000,00	90,213000	18/12/23	53,296228	91,703392	18.340.678,44	0,60	0,50	0,50
TRFYKBK32443	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	15/03/24	TRFYKBK32443	45,00	15.000.000,00	91,125000	27/12/23	53,633094	91,662591	13.749.388,59	0,45	0,37	0,38
TRFGRFA32447	TL	GARANTİ FAKTORİNG A.Ş.	18/03/24	TRFGRFA32447	45,00	3.000.000,00	89,516000	14/12/23	53,031751	91,415258	2.742.457,73	0,09	0,08	0,07
TRFISFA32433	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	18/03/24	TRFISFA32433	40,00	25.000.000,00	85,802000	19/10/23	44,794242	92,488574	23.122.143,52	0,76	0,63	0,63
TRFISMD32433	TL	İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	18/03/24	TRFISMD32433	45,00	20.000.000,00	89,417000	13/12/23	53,004727	91,418663	18.283.732,70	0,60	0,50	0,50
TRFALFK32418	TL	ALTERNATİF FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	19/03/24	TRFALFK32418	42,50	7.500.000,00	83,234000	28/09/23	47,282641	92,058998	6.904.424,82	0,23	0,19	0,19
TRFDNZY32425	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	20/03/24	TRFDNZY32425	12,08	6.500.000,00	100,000000	13/12/23	52,932078	102,236044	6.645.342,87	0,22	0,18	0,18
TRFYKYM32433	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	27/03/24	TRFYKYM32433	45,00	10.000.000,00	89,122000	19/12/23	52,897019	90,479993	9.047.999,34	0,30	0,25	0,25
TRFAKYM42416	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02/04/24	TRFAKYM42416	13,93	5.000.000,00	100,000000	11/12/23	52,393267	102,453499	5.122.674,95	0,17	0,14	0,14
TRFFFKR42413	TL	QNB FİNANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	03/04/24	TRFFFKR42413	40,00	7.500.000,00	84,452000	18/10/23	44,360589	91,069585	6.830.218,90	0,22	0,19	0,19
TRFISFN42419	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	03/04/24	TRFISFN42419	45,00	4.400.000,00	87,772000	12/12/23	52,393046	89,821744	3.952.156,73	0,13	0,11	0,11
TRFYTFM42416	TL	YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş.	04/04/24	TRFYTFM42416	46,00	10.000.000,00	87,630000	14/12/23	53,776648	89,509540	8.950.953,98	0,29	0,24	0,24

TRFTHAL42414	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	05/04/24	TRFTHAL42414	44,00	60.000.000,00	89,434000	29/12/23	51,575101	89,740249	53.844.149,11	1,76	1,47	1,47	
TRFGFYH42413	TL	GARANTİ FİLO HİZMETLERİ A.Ş.	09/04/24	TRFGFYH42413	28,85	7.330.000,00	100,000000	14/07/23	40,868744	117,413664	8.606.421,55	0,28	0,24	0,24	
TRFVKFK42415	TL	VAKIF FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	16/04/24	TRFVKFK42415	43,00	25.000.000,00	82,344000	17/10/23	47,638506	89,302285	22.325.571,18	0,73	0,61	0,61	
TRFFFKR42421	TL	QNB FİNANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	24/04/24	TRFFFKR42421	41,00	7.500.000,00	84,125000	08/11/23	45,582511	88,931640	6.669.873,02	0,22	0,18	0,18	
TRFEKOF42413	TL	EKO FACTORİNG	26/04/24	TRFEKOF42413	20,04	4.250.000,00	100,000000	01/12/23	57,373878	103,926377	4.416.871,01	0,14	0,12	0,12	
TRFDNFK52416	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	03/05/24	TRFDNFK52416	19,77	15.000.000,00	100,000000	21/11/23	49,407038	104,613296	15.691.994,37	0,51	0,43	0,43	
TRFGFYH52412	TL	GARANTİ FİLO HİZMETLERİ A.Ş.	03/05/24	TRFGFYH52412	23,67	20.000.000,00	100,000000	07/08/23	33,270321	112,262604	22.452.520,86	0,73	0,61	0,61	
TRFGRFA52411	TL	GARANTİ FAKTORİNG A.Ş.	17/05/24	TRFGRFA52411	44,00	17.400.000,00	82,252000	20/11/23	48,944805	86,110524	14.983.231,26	0,49	0,41	0,41	
TRFVDTF52410	TL	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TÜKETİCİ FİNANSMANI A.Ş.	21/05/24	TRFVDTF52410	45,00	8.400.000,00	81,673000	21/11/23	50,081122	85,484032	7.180.658,69	0,23	0,20	0,20	
TRFBLKM62419	TL	BİLKOM BİLİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	03/06/24	TRFBLKM62419	23,29	7.500.000,00	100,000000	07/12/23	53,253902	102,967323	7.722.549,21	0,25	0,21	0,21	
TRFVSTL62415	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	06/06/24	TRFVSTL62415	46,87	11.500.000,00	100,000000	15/09/23	57,833497	102,488121	11.786.133,90	0,39	0,32	0,32	
TRFAFK62417	TL	AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	07/06/24	TRFAFK62417	23,03	20.000.000,00	100,000000	13/12/23	53,337100	102,250122	20.450.024,33	0,67	0,56	0,56	
TRFBLKM62427	TL	BİLKOM BİLİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	13/06/24	TRFBLKM62427	23,41	5.000.000,00	100,000000	18/12/23	53,928679	101,668135	5.083.406,77	0,17	0,14	0,14	
TRFTEBF62419	TL	TEB FAKTORİNG A.Ş.	21/06/24	TRFTEBF62419	23,28	14.270.000,00	100,000000	27/12/23	53,960732	100,592885	14.354.604,65	0,47	0,39	0,39	
TRFDNFK62415	TL	DENİZ LEASİNG	25/06/24	TRFDNFK62415	23,54	10.000.000,00	100,000000	29/12/23	53,887552	100,354919	10.035.491,86	0,33	0,27	0,27	
TRFBNPF72417	TL	BNP PARİBAS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	18/07/24	TRFBNPF72417	40,89	8.500.000,00	100,000000	20/07/23	41,020441	116,810983	9.928.933,53	0,32	0,27	0,27	
TRFBNPF72425	TL	BNP PARİBAS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	25/07/24	TRFBNPF72425	38,89	4.000.000,00	100,000000	27/07/23	39,018617	115,327521	4.613.100,82	0,15	0,13	0,13	
TRFGFYH82419	TL	GARANTİ FİLO HİZMETLERİ A.Ş.	07/08/24	TRFGFYH82419	47,87	2.960.000,00	100,000000	08/11/23	57,362475	106,937637	3.165.354,06	0,10	0,09	0,09	
TRFTBTF82415	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	21/08/24	TRFTBTF82415	38,89	10.000.000,00	100,000000	23/08/23	39,018617	112,551031	11.255.103,05	0,37	0,31	0,31	
TRFVSTL82413	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	21/08/24	TRFVSTL82413	37,90	4.500.000,00	100,000000	25/08/23	44,022535	103,920598	4.676.426,91	0,15	0,13	0,13	
TRFDEVA92419	TL	DEVA HOLDİNG A.Ş.	13/09/24	TRFDEVA92419	0,00	3.000.000,00	100,000000	15/09/23	46,025392	111,854325	3.355.629,75	0,11	0,09	0,09	
TRFSISE92416	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	24/09/24	TRFSISE92416	47,87	55.000.000,00	100,000000	26/09/23	53,286469	102,494199	56.371.809,19	1,84	1,54	1,54	
TRFDEVAE2413	TL	DEVA HOLDİNG A.Ş.	04/10/24	TRFDEVAE2413	46,87	7.500.000,00	100,000000	06/10/23	47,026379	109,622497	8.221.687,31	0,27	0,22	0,22	
TRFDEVAK2415	TL	DEVA HOLDİNG A.Ş.	14/11/24	TRFDEVAK2415	46,87	10.000.000,00	100,000000	16/11/23	47,026379	104,977539	10.497.753,94	0,34	0,29	0,29	
GRUP TOPLAMI						1.666.120.000,00				1.655.754.339,63	54,12	45,18	45,23		
Özel Sektör Tahvil															
TRSKCTF12412	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	03/01/24	TRSKCTF12412	35,44	10.300.000,00	100,000000	01/12/22	32,075786	135,233691	13.929.070,13	0,46	0,38	0,38	
TRSGFYH12419	TL	GARANTİ FİLO HİZMETLERİ A.Ş.	08/01/24	TRSGFYH12419	33,90	4.390.000,00	100,000000	29/12/22	32,871637	133,176219	5.846.436,01	0,19	0,16	0,16	
TRSORFN12415	TL	ORFİN FİNANSMAN	15/01/24	TRSORFN12415	34,27	10.000.000,00	100,000000	22/12/22	35,946433	107,320220	10.732.022,00	0,35	0,29	0,29	
TRSYAZI12418	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG	30/01/24	TRSYAZI12418	33,39	7.000.000,00	100,000000	20/01/23	30,539727	130,595708	9.141.699,58	0,30	0,25	0,25	
TRSOPAS22418	TL	OPET PETROLÇÜLÜK A.Ş.	14/02/24	TRSOPAS22418	20,92	16.100.000,00	100,000000	16/02/22	20,562774	107,000547	17.227.088,01	0,56	0,47	0,47	
TRSTTLK22413	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	15/02/24	TRSTTLK22413	33,84	40.000.000,00	100,000000	31/01/23	30,557421	129,507545	51.803.017,89	1,69	1,41	1,41	
TRSSLEC22414	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	20/02/24	TRSSLEC22414	35,02	30.000.000,00	100,000000	09/02/23	33,845443	129,738916	38.921.674,69	1,27	1,06	1,06	
TRSENSA22414	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	28/02/24	TRSENSA22414	0,00	103.000.000,00	100,172500	20/06/23	31,389196	772963005109205977	129.603.497	133.491.601,42	4,41	3,64	3,65
TRSORFN32421	TL	ORFİN FİNANSMAN	04/03/24	TRSORFN32421	35,79	5.000.000,00	100,000000	26/08/22	37,290443	103,322054	5.166.102,69	0,17	0,14	0,14	
TRSARCL42412	TL	ARÇELİK A.Ş.	05/04/24	TRSARCL42412	23,44	28.500.000,00	100,000000	13/04/22	22,403179	108,585954	30.946.996,95	1,01	0,84	0,85	
TRSMCBF42413	TL	MERCEDES-BENZ FİNANSMAN TÜRK A.Ş.	15/04/24	TRSMCBF42413	35,58	20.000.000,00	100,000000	10/04/23	34,913744	124,389065	24.877.813,02	0,81	0,68	0,68	
TRSMCBF52412	TL	MERCEDES-BENZ FİNANSMAN TÜRK A.Ş.	07/05/24	TRSMCBF52412	42,69	9.000.000,00	100,000000	02/05/23	41,871973	126,340282	11.370.625,36	0,37	0,31	0,31	

TRSYAZIS2414	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG	23/05/24	TRSYAZIS2414	43,84	12.500.000,00	100,000000	08/05/23	41,661793	772131224563721066	125,493651	15.686.706,35	0,51	0,43	0,43
TRSORFN82418	TL	ORFIN FİNANSMAN	02/08/24	TRSORFN82418	39,99	6.210.000,00	100,000000	27/07/23	45,040880		107,157982	6.654.510,67	0,22	0,18	0,18
TRSVEST92410	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	18/09/24	TRSVEST92410	37,90	4.000.000,00	100,000000	25/08/23	40,758184		103,025629	4.121.025,14	0,13	0,11	0,11
TRSMILPCE2414	TL	MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.	01/10/24	TRSMILPCE2414	48,52	5.000.000,00	100,000000	02/10/23	58,059464		112,087057	5.604.352,83	0,18	0,15	0,15
TRSENSAE2429	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	18/10/24	TRSENSAE2429	0,00	8.420.000,00	100,208400	30/05/23	66,510363		111,170467	9.360.553,34	0,31	0,25	0,26
TRSVSTLK2413	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	01/11/24	TRSVSTLK2413	48,39	10.000.000,00	100,000000	03/10/23	53,315701		111,112030	11.111.203,04	0,36	0,30	0,30
TRSVSTLK2421	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	01/11/24	TRSVSTLK2421	48,12	19.000.000,00	100,000000	19/10/23	55,321602		109,337791	20.774.180,26	0,68	0,57	0,57
TRSORFNA2419	TL	ORFIN FİNANSMAN	02/12/24	TRSORFNA2419	52,03	7.500.000,00	100,000000	21/11/23	56,896468		105,384904	7.903.867,81	0,26	0,22	0,22
TRSVSTLA2415	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	05/12/24	TRSVSTLA2415	48,37	25.000.000,00	100,000000	22/11/23	55,677437		104,970152	26.242.538,05	0,86	0,72	0,72
TRSDVTF2410	TL	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TÜKETİCİ FİNANSMANI A.Ş.	19/12/24	TRSDVTF2410	4,00	1.690.000,00	100,000000	23/12/22	63,947570		105,889395	1.789.530,78	0,06	0,05	0,05
TRSENSA12514	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	17/01/25	TRSENSA12514	49,43	32.000.000,00	100,000000	25/10/23	54,405433		108,429659	34.697.490,96	1,13	0,95	0,95
TRSIGY12519	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	22/01/25	TRSIGY12519	38,47	20.000.000,00	100,000000	01/08/23	42,859542		116,127362	23.225.472,41	0,76	0,63	0,63
TRSKFTF12514	TL	KOÇ FİAT KREDİ FİNANSMAN A.Ş.	29/01/25	TRSKFTF12514	58,23	12.600.000,00	100,000000	03/08/23	35,977727		113,557745	14.308.275,91	0,47	0,39	0,39
TRSORFN22513	TL	ORFIN FİNANSMAN	03/02/25	TRSORFN22513	44,88	12.870.000,00	100,000000	27/07/23	50,858435		107,993522	13.898.766,33	0,45	0,38	0,38
TRSTATK32514	TL	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	06/03/25	TRSTATK32514	33,45	20.000.000,00	100,000000	24/02/23	35,669325		111,106386	22.221.277,11	0,73	0,61	0,61
TRSYAZIS2515	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG	19/03/25	TRSYAZIS2515	33,66	15.000.000,00	100,000000	20/03/23	36,307815		109,316340	16.397.450,93	0,54	0,45	0,45
TRSENSA42511	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	04/04/25	TRSENSA42511	35,04	20.000.000,00	100,000000	06/04/23	38,065241		108,086273	21.617.254,53	0,71	0,59	0,59
TRSENSA72518	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	04/07/25	TRSENSA72518	43,32	15.000.000,00	100,000000	21/06/23	49,684964		100,890196	15.133.529,38	0,50	0,41	0,41
TRSENSA72526	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	17/07/25	TRSENSA72526	43,15	20.270.000,00	100,000000	17/07/23	49,780138		108,893829	22.072.779,21	0,72	0,60	0,60
TRSENSA82517	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	08/08/25	TRSENSA82517	39,60	20.000.000,00	100,000000	09/08/23	45,109708		105,638089	21.127.617,85	0,69	0,58	0,58
TRSIGY82512	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	13/08/25	TRSIGY82512	46,36	20.000.000,00	100,000000	22/11/23	56,005085		104,994341	20.998.868,24	0,69	0,57	0,57
TRSCOLAE2518	TL	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	01/10/25	TRSCOLAE2518	49,40	13.050.000,00	100,000000	28/09/23	55,940841		100,484620	13.113.242,95	0,43	0,36	0,36
TRSDPASE2516	TL	OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.	07/10/25	TRSDPASE2516	47,31	9.000.000,00	100,000000	06/10/23	55,945671		111,172246	10.005.502,16	0,33	0,27	0,27
TRSSISEE2517	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	07/10/25	TRSSISEE2517	48,56	27.400.000,00	100,000000	04/10/23	55,827504		111,534252	30.560.385,00	1,00	0,83	0,83
TRSEFESE2516	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ A.Ş.	15/10/25	TRSEFESE2516	50,66	29.000.000,00	100,000000	10/10/23	55,500704		110,580299	32.068.286,66	1,05	0,88	0,88
TRSKCTFE2519	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	20/10/25	TRSKCTFE2519	47,64	50.000.000,00	100,000000	16/10/23	52,486529		109,308596	54.654.297,95	1,79	1,49	1,49
TRSDTKRE2511	TL	OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNIMA SANAYİ A.Ş.	20/10/25	TRSDTKRE2511	46,96	45.600.000,00	100,000000	18/10/23	52,490280		109,056737	49.729.871,91	1,63	1,36	1,36
TRSKCTFK2511	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	03/11/25	TRSKCTFK2511	47,89	18.500.000,00	100,000000	03/11/23	53,131310		107,130827	19.819.203,04	0,65	0,54	0,54
TRSSISEK2519	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	04/11/25	TRSSISEK2519	49,69	30.970.000,00	100,000000	30/10/23	56,326914		108,982487	33.751.876,13	1,10	0,92	0,92
TRSKCTFA2513	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	02/12/25	TRSKCTFA2513	49,57	11.400.000,00	100,000000	01/12/23	54,988670		103,791661	11.832.249,34	0,39	0,32	0,32
TRSSISEA2511	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	02/12/25	TRSSISEA2511	47,39	14.440.000,00	100,000000	27/11/23	55,922079		104,351658	15.068.379,37	0,49	0,41	0,41
TRSTISB72712	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	27/07/27	TRSTISB72712	0,00	122.350.000,00	101,774800	31/10/23	35,830240	778227483962048400	105,415181	128.975.474,35	4,22	3,52	3,52
TRSVKFB92719	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	06/09/27	TRSVKFB92719	0,00	35.000.000,00	101,988500	13/04/22	30,946806	755785884705720177	101,597552	35.559.143,14	1,16	0,97	0,97
TRSTHALE2716	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	22/10/27	TRSTHALE2716	0,00	20.650.000,00	101,807100	13/04/22	36,209348	755785884705720172	102,259055	21.116.494,83	0,69	0,58	0,58
TRSTISB62911	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	06/06/29	TRSTISB62911	0,00	80.760.000,00	100,919500	10/11/23	48,309616	778582626217824152	106,757280	86.217.179,16	2,82	2,35	2,35
TRSTISB92918	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	13/09/29	TRSTISB92918	0,00	45.200.000,00	103,937400	28/06/22	32,745039	758831531913523991	100,875655	45.595.796,01	1,49	1,24	1,25
TRSVKFB92925	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	14/09/29	TRSVKFB92925	17,81	11.000.000,00	100,000000	27/09/19	37,472074		108,338763	11.917.263,90	0,39	0,33	0,33
TRSGRANE2915	TL	GARANTİ BANKASI A.Ş.	08/10/29	TRSGRANE2915	10,00	9.000.000,00	100,000000	09/10/19	37,987590		124,702690	11.223.242,09	0,37	0,31	0,31
TRSGRAN23013	TL	GARANTİ BANKASI A.Ş.	14/02/30	TRSGRAN23013	0,00	67.120.000,00	101,720500	28/12/23	51,010486	780522439607150391	106,278983	71.334.453,52	2,33	1,95	1,95

GRUP TOPLAMI					1.230.790.000,00						1.370.943.740,39	44,88	37,40	37,44		
GRUP TOPLAMI					2.896.910.000,00						3.026.698.080,02	99,00	82,58	82,67		
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet																
TRPTMKF32431	TL	Türkiye Menkul Kıymetleştirme Şirketi	07/03/24	TRPTMKF32431	45,75	10.000.000,00	89,762000	07/12/23	54,221664		92,485387	9.246.538,88	0,30	0,25	0,25	
TRPTMKF82412	TL	Türkiye Menkul Kıymetleştirme Şirketi	11/06/24	TRPTMKF82412	25,09	8.000.000,00	100,000000	07/12/23	54,798242		103,038060	8.182.283,58	0,20	0,17	0,17	
TRPTMKV12414	TL	BİRLEŞİK İPOTEK FİNANSMANI A.Ş.	11/01/24	TRPTMKV12414	39,89	8.300.000,00	100,000000	12/01/23	40,017009		138,605900	8.732.171,69	0,29	0,24	0,24	
GRUP TOPLAMI					22.300.000,00						24.160.993,95	0,79	0,66	0,66		
GRUP TOPLAMI					2.919.210.000,00						3.050.859.073,97	99,79	83,24	83,33		
T.REPO																
TREPOTEMINAT	TL	HAZİNE	02/01/24	TREPOTEMINAT	43,22	10.047.364,38	43,220000	29/12/23	100.000,00	598628	10.047.364,38	43,570000	10.035.406,52	6,48	0,27	0,27
TREPOTEMINAT	TL	HAZİNE	02/01/24	TREPOTEMINAT	43,22	90.426.279,45	43,220000	29/12/23	100.000,00	598629	90.426.279,45	43,570000	90.318.658,70	58,33	2,46	2,47
TREPOTEMINAT	TL	HAZİNE	02/01/24	TREPOTEMINAT	43,22	44.208.403,29	43,220000	29/12/23	100.000,00	598627	44.208.403,29	43,570000	44.155.788,70	28,52	1,20	1,21
TRT180625T13	TL	HAZİNE	02/01/24	TRT180625T13	41,20	90.406,36	41,200000	29/12/23	23.085,00	780561747147823923	90.406,36	43,570000	90.298,76	0,06	0,00	0,00
TRT180625T13	TL	HAZİNE	02/01/24	TRT180625T13	41,20	200.903,01	41,200000	29/12/23	51.300,00	780561747147823922	200.903,01	43,570000	200.663,91	0,13	0,01	0,01
TRT280531T14	TL	HAZİNE	02/01/24	TRT280531T14	43,22	10.047.364,38	43,220000	29/12/23	2.554.985,00	780561747147824006	10.047.364,38	43,570000	10.035.406,52	6,48	0,27	0,27
GRUP TOPLAMI					155.020.720,87						154.836.223,11	100,00	4,21	4,23		
GRUP TOPLAMI					155.020.720,87						154.836.223,11	100,00	4,21	4,23		
DİĞER																
Y.Fonu Türk																
IAG	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ		TRYISPO00142		13.035.686,00	2,973030	22/12/23			11,892636	152.421.531,41	33,82	4,16	4,16	
IET	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ		TRYISPO01058		33.000.000,00	1,000000	28/11/22			1,971403	65.056.299,00	14,43	1,77	1,78	
IRA	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ		TRYISPO01025		1.001.928,00	1,045329	22/02/23			1,876404	1.880.017,95	0,42	0,05	0,05	
ISZ	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ		TRYISPO00134		20.050.505,00	1,489670	22/12/23			6,869635	137.739.650,92	30,56	3,76	3,76	
ITL	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ		TRYISPO01009		10.131.155,00	1,036407	08/03/23			1,391198	14.094.442,57	3,13	0,38	0,38	
MYU	TL	MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.		TRYMAXS00097		40.600.000,00	1,000000	22/11/23			1,008356	40.939.253,60	9,08	1,12	1,12	
TBV	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ		TRMTMEWWWWW5		48.609.707,00	0,122915	26/12/23			0,136773	8.648.495,46	1,47	0,18	0,18	
UNC	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ		TRYISPO01082		30.000.000,00	1,000000	26/12/22			1,065938	31.978.140,00	7,09	0,87	0,87	
GRUP TOPLAMI					196.428.979,00						450.757.830,91	100,00	12,29	12,30		
GRUP TOPLAMI					196.428.979,00						450.757.830,91	100,00	12,29	12,30		
VIOP Nakit Teminatı																
VIOP Nakit Teminatı					3.189.405,45						3.189.405,45	100,00	0,09			
GRUP TOPLAMI					3.189.405,45						3.189.405,45	100,00	0,09			
GRUP TOPLAMI					3.189.405,45						3.189.405,45	100,00	0,09			

Diğer

Döviz

EUR	EUR	EU	EUR	2.994,19	6,025700	29/12/23	32,573900	97.532,46	0,00	0,00	0,00
USD	USD	FED	USD	57.964,22	8,322689	29/12/23	29,438200	1.708.362,30	0,00	0,00	0,05
GRUP TOPLAMI				60.958,41				1.803.894,75	0,00	0,00	0,05
GRUP TOPLAMI				60.958,41				1.803.894,75	0,00	0,00	0,05

KİRA SERTİFİKALARI

Özel Sektör Kira Sertifikaları

TRDYVKS12417	TL	YATIRIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.	09/01/24	TRDYVKS12417	20,11	1.000.000,00	100,000000	14/07/23	44,783401	119,136543	1.191.365,43	0,04	0,03	0,03
TRDYVKS82511	TL	YATIRIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.	12/08/25	TRDYVKS82511	51,02	5.000.000,00	100,000000	12/12/23	60,185108	102,815312	5.130.765,60	0,17	0,14	0,14
GRUP TOPLAMI						6.000.000,00					6.322.131,03	0,21	0,17	0,17
GRUP TOPLAMI						6.000.000,00					6.322.131,03	0,21	0,17	0,17
FON PORTFÖY DEĞERİ											3.665.964.664,47		100,00	

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2023 tarihli toplam değer/net varlık değeri tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %
A.FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ	3.665.964.664	100,00	100,11	3.653.013.097	100,00	100,12
B. HAZIR DEĞERLER (+)	1.830.883	100,00	0,05	1.154.781	100,00	00,03
a) Kasa	-	-	-	-	-	-
b) Bankalar	26.988	1,47	-	11.259	0,98	-
c) Diğer Hazır Değerler	1.803.895	98,53	0,05	1.143.521	99,02	0,03
C.ALACAKLAR (+)	334.713	100,00	0,01	2.725.150	100,00	0,07
a) Takastan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
b) Diğer Alacaklar	334.713	100,00	0,01	2.725.150	100,00	0,22
D. BORÇLAR (-)	6.252.486	100,00	0,17	8.096.119	100,00	0,22
a) Takasa Borçlar	-	0,00	-	-	-	-
b) Yönetim Ücreti	6.065.729	97,01	0,17	5.543.916	68,48	0,15
c) Diğer Borçlar	76.809	1,23	-	2.442.690	30,17	0,07
d) Kayda Alma Ücreti	109.948	0,00	-	109.513	1,35	-
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ	3.661.877.774		100	3.648.796.908		100

**Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör
Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu**

**31 Aralık 2023 itibarıyla iç kontrol sisteminin
durumuna ilişkin rapor**

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla iç kontrol sisteminin
durumuna ilişkin rapor**

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait iç kontrol sistemini Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine ilişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik'in ("Yönetmelik") 14 üncü maddesinde belirtilen asgari esas ve usuller çerçevesinde incelemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun risk yönetim sistemini de içeren iç kontrol sistemi, yatırım fonlarına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenlemelerinde belirtilen asgari esas ve usulleri içermektedir.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile Emeklilik Şirketi'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst&Young Global Limited



Tolga ÖZDEMİR, SMMM
Sorumlu Denetçi

22 Mart 2024
İstanbul, Türkiye

**Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel
Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik
Yatırım Fonu**

**31 Aralık 2023 itibarıyla varlıkların saklanması
ilişkin rapor**

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla varlıkların saklanmasıyla ilişkin rapor

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yatırım dönemine ait para ve sermaye piyasası alım satım işlemlerini ve buna ilişkin sözleşmelerini, fon varlıklarının 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ("4632 Sayılı Kanun") ve Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik ("Yönetmelik") hükümlerine uygun olarak saklanıp saklanmadığı açısından incelemiş bulunuyoruz. İncelememiz aşağıdaki hususların da test edilmesini içermiştir.

1. Saklayıcı kuruluş olan İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi ("Takasbank") nezdinde saklamada bulunan para ve sermaye piyasası araçlarının, Anadolu Hayat Emeklilik Anonim Şirketi ("Emeklilik Şirketi") veya Fon Kurulu'nun önceden haberi olmaksızın Takasbank kayıtları ile mutabakatının yapılması,
2. Kaydi ortamda tutulan para ve sermaye piyasası araçlarının kayıtları tutan kuruluşlarda teyit edilmesi,
3. Ödünç menkul kıymet işlemleri konusunda taraflardan teyit alınması,
4. Fon hesabından yapılan ödeme ve virman işlemlerinin ilgili ödeme ve virman işlemlerine ilişkin belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmesi,
5. Fon portföyündeki menkul kıymetler üzerindeki hakların portföy yönetim şirketinin talimatı çerçevesinde kullanılıp kullanılmadığının tespiti,
6. Fon paylarının katılımcı bazında tutulup tutulmadığı ve katılımcılara sahip oldukları pay sayılarını fon bazında izleme imkanı sağlanıp sağlanmadığının kontrolü.
7. Fon hesaplarında yatırıma yönlendirilecek ve Emeklilik Şirketi tarafından bildirilen katılımcı katkı paylarının Fon'a aktarımında pay sayısının doğru hesaplanıp hesaplanmadığının kontrolü,
8. Emeklilik Şirketi ve portföy yönetim şirketi tarafından fon hesaplarından, bireysel emeklilik sistemi dışına Yönetmeliğin 18 inci maddesinde belirtilen durumlar dışında harcama yapılıp yapılmadığının kontrolü,

Görüşümüze göre Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun 1 Ocak - 31 Aralık 2023 döneminde varlıkları Sermaye Piyasası Kurulu'nun yatırım fonlarına ilişkin düzenlemeleri ve Fon içtüzüğünde yer alan hükümler çerçevesinde saklanmaktadır.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile Emeklilik Şirketi'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst&Young Global Limited



Tolga ÖZDEMİR, SMMM
Sorumlu Denetçi

22 Mart 2024
İstanbul, Türkiye