

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.  
OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN  
EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

### Metlife OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu Kurucu Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Yönetim Kurulu'na

#### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

##### 1) Görüş

Metlife OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2022 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 Muhasebe 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'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (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 finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere 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) Fon Yönetimi'nin 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 Fon Yönetimi; 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 fonun 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 Standartları'na 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 Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



## 5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- 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 fonun sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir. Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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



**B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölüklerle İlişkin Rapor**

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Fon'un 1 Ocak–31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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 Özlem Gören Güçdemir'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Özlem Gören Güçdemir, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Nisan 2023

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                           | <b>SAYFA</b> |
|--------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                          | <b>1</b>     |
| <b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>  | <b>2</b>     |
| <b>TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>  | <b>3</b>     |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                              | <b>4</b>     |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR .....</b> | <b>5-30</b>  |

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK  
YATIRIM FONU**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL  
DURUM TABLOSU

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

|                                                                             | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari Dönem<br/>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık<br/>2021</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Varlıklar</b>                                                            |                                |                                          |                                            |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                                   | 22                             | 208.348                                  | 56.622                                     |
| Takas Alacakları                                                            | 5                              | -                                        | 40.970                                     |
| Diğer Alacaklar                                                             | 5                              | 38.544                                   | 10.735                                     |
| Finansal Varlıklar                                                          | 19                             | 3.245.441                                | 353.729                                    |
| <b>Toplam Varlıklar (A)</b>                                                 |                                | <b>3.492.333</b>                         | <b>462.056</b>                             |
| <b>Yükümlülükler</b>                                                        |                                |                                          |                                            |
| Takas Borçları                                                              | 5                              | -                                        | 9                                          |
| Diğer Borçlar                                                               | 5                              | 43.931                                   | 936                                        |
| <b>Toplam Yükümlülükler (Toplam<br/>Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)</b> |                                | <b>43.931</b>                            | <b>945</b>                                 |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)</b>                                |                                | <b>3.448.402</b>                         | <b>461.111</b>                             |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK  
YATIRIM FONU**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA  
ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                            | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                |                                |                                                      |                                                        |
| Kar Payı Gelirleri                                                         | 12                             | 13.944                                               | 12.737                                                 |
| Temettü Gelirleri                                                          | 12                             | 22.254                                               | 8.481                                                  |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin<br>Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)   | 12                             | 257.252                                              | 69.737                                                 |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin<br>Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar) | 12                             | 1.080.747                                            | (19.280)                                               |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                         | 13                             | 38.537                                               | 11.926                                                 |
| <b>Esas Faaliyet Gelirleri</b>                                             |                                | <b>1.412.734</b>                                     | <b>83.601</b>                                          |
| Yönetim Ücretleri                                                          | 8                              | (9.821)                                              | (3.630)                                                |
| Saklama Ücretleri                                                          | 8                              | (410)                                                | (449)                                                  |
| Denetim Ücretleri                                                          | 8                              | (12.302)                                             | (2.747)                                                |
| Kurul Ücretleri                                                            | 8                              | (188)                                                | (45)                                                   |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri                                          | 8                              | (564)                                                | (772)                                                  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                         | 8,13                           | (37.245)                                             | (7.514)                                                |
| <b>Esas Faaliyet Giderleri</b>                                             |                                | <b>(60.530)</b>                                      | <b>(15.157)</b>                                        |
| <b>Esas Faaliyet Karı</b>                                                  |                                | <b>1.352.204</b>                                     | <b>68.444</b>                                          |
| <b>Net Dönem Karı (A)</b>                                                  |                                | <b>1.352.204</b>                                     | <b>68.444</b>                                          |
| <b>TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)</b>                     |                                | <b>1.352.204</b>                                     | <b>68.444</b>                                          |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK  
YATIRIM FONU**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT TOPLAM  
DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|                                                       |                                      | <b>Cari Dönem</b><br><b>1 Ocak-</b><br><b>31 Aralık</b><br><b>2022</b> | <b>Geçmiş Dönem</b><br><b>1 Ocak-</b><br><b>31 Aralık</b><br><b>2021</b> |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                       | <b>Dipnot</b><br><b>Referansları</b> |                                                                        |                                                                          |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b>   |                                      | <b>461.111</b>                                                         | <b>249.595</b>                                                           |
| Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış) | 10                                   | 1.352.204                                                              | 68.444                                                                   |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+)                         | 10                                   | 2.662.429                                                              | 337.700                                                                  |
| Katılma Payı İade Tutarı (-)                          | 10                                   | (1.027.342)                                                            | (194.628)                                                                |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>   |                                      | <b>3.448.402</b>                                                       | <b>461.111</b>                                                           |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                       |                                      | <b>Cari Dönem</b><br><b>1 Ocak-</b><br><b>31 Aralık</b><br><b>2022</b> | <b>Geçmiş Dönem</b><br><b>1 Ocak-</b><br><b>31 Aralık</b><br><b>2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                       | <b>Dipnot</b><br><b>Referansları</b> |                                                                        |                                                                          |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                     |                                      | <b>(1.485.158)</b>                                                     | <b>(118.202)</b>                                                         |
| <b>Net Dönem Karı/(Zararı)</b>                                                        |                                      | <b>1.352.204</b>                                                       | <b>68.444</b>                                                            |
| <b>Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili</b>                                    |                                      |                                                                        |                                                                          |
| <b>Düzeltilmeler</b>                                                                  |                                      | <b>(1.118.742)</b>                                                     | <b>(1.922)</b>                                                           |
| Kar Payı Gelirleri ile İlgili Düzeltilmeler                                           | 12                                   | (13.944)                                                               | (12.737)                                                                 |
| Kar Payı Tahakkukları ile İlgili Düzeltilmeler                                        | 22                                   | (1.797)                                                                | 16                                                                       |
| Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltilmeler                                            | 12                                   | (22.254)                                                               | (8.481)                                                                  |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltilmeler                     | 12                                   | (1.080.747)                                                            | 19.280                                                                   |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                    |                                      | <b>(1.754.818)</b>                                                     | <b>(205.942)</b>                                                         |
| Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltilmeler                                   | 5                                    | 13.161                                                                 | (41.988)                                                                 |
| Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltilmeler                                     | 5                                    | 42.986                                                                 | (19.391)                                                                 |
| Finansal Varlıklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltilmeler                          | 19                                   | (1.810.965)                                                            | (144.563)                                                                |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                      |                                      | <b>36.198</b>                                                          | <b>21.218</b>                                                            |
| Alınan Kar Payı                                                                       | 12                                   | 13.944                                                                 | 12.737                                                                   |
| Alınan Temettü                                                                        | 12                                   | 22.254                                                                 | 8.481                                                                    |
| <b>B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                   |                                      | <b>1.635.087</b>                                                       | <b>143.072</b>                                                           |
| Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit                                          | 10                                   | 2.662.429                                                              | 337.700                                                                  |
| Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit                                               | 10                                   | (1.027.342)                                                            | (194.628)                                                                |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce</b>                                |                                      |                                                                        |                                                                          |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)</b>                          |                                      | <b>149.929</b>                                                         | <b>24.870</b>                                                            |
| <b>C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b> |                                      | <b>-</b>                                                               | <b>-</b>                                                                 |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)</b>                          |                                      | <b>149.929</b>                                                         | <b>24.870</b>                                                            |
| <b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                        | <b>22</b>                            | <b>56.593</b>                                                          | <b>31.723</b>                                                            |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)</b>                                 | <b>22</b>                            | <b>206.522</b>                                                         | <b>56.593</b>                                                            |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## **METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

### **1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER**

#### **1.1. GENEL BİLGİLER**

Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (“Fon”) emeklilik yatırım fonudur.

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

##### **Kurucu:**

Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.  
Rüzgarlıbahçe Mahallesi, Çam Pınarı Sokak, Kavacık Ticaret Merkezi, B Blok, No: 1, 34805 Kavacık, Beykoz/İstanbul

##### **Yönetici:**

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.  
Esentepe Mh. Büyükdere Cd. No:141 Kat: 19 Torun Tower Esentepe/İstanbul

##### **Saklayıcı Kurum:**

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.  
Reşitpaşa Mahallesi, Özborsa Caddesi, No:4

##### **Aracı Kurum:**

Deniz Yatırım Menkul Değerler A.Ş.  
Büyükdere Cad. No:141 Kat:9 34394 Şişli/İstanbul

Denizbank A.Ş.  
Büyükdere Cad. No:141 Kat:9 34394 Şişli/İstanbul

##### **Fon'un süresi**

Fon süresiz kurulmuş olup, 21 Haziran 2017 tarihinde kurulmuş ve 2 Ocak 2018 tarihinde halka arz edilmiştir.

# METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Uygulanan Muhasebe Standartları

##### Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.2 No’lu “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKG”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK’nın 31 Aralık 2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları” başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

##### Finansal Tabloların Onaylanması

Fon’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Nisan 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

##### Ölçüm Esasları

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

##### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların, TFRS’ye ve SPK’ca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 7 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 19 – Finansal araçlar

#### İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

#### Yabancı Para

Fon’un değerleme tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

### 2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Fon’un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde finansal tabloları etkileyen muhasebe politikası değişikliği yoktur. Tespit edilen önemli muhasebe hatası bulunmamaktadır.

#### 2.4. Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

#### 2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

##### a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

|                                                        |                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TFRS 3 (Değişiklikler)                                 | <i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>                                                                |
| TMS 16 (Değişiklikler)                                 | <i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>                                         |
| TMS 37 (Değişiklikler)                                 | <i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>                         |
| TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler<br>2018 – 2020 | <i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>                                                    |
| TFRS 16 (Değişiklikler)                                | <i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i> |

##### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar**

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

##### **TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

##### a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

##### **TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti**

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

##### TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

##### **TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

##### TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

##### TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler*’i yayımlamıştır.

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

##### a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (devamı)**

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Fon yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Fon’un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

##### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Fon henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

|                         |                                                                                                 |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TFRS 17                 | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i>                                                                     |
| TMS 1 (Değişiklikler)   | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>                           |
| TFRS 4 (Değişiklikler)  | <i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>                     |
| TMS 1 (Değişiklikler)   | <i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>                                                     |
| TMS 8 (Değişiklikler)   | <i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>                                                               |
| TMS 12 (Değişiklikler)  | <i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>           |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>                                        |
| TMS 1 (Değişiklikler)   | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>                               |

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*’nin yerini alacaktır.

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

## **METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

#### **2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

##### **TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması***

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### **TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması***

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

##### **TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması***

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı***

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### **TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi***

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

## **METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

### **2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

#### **2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü**

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.6. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

#### 2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Hasılat

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

##### *Kar payı gelirleri:*

Finansal varlıklardan elde edilen kar payı geliri, Fon'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Kar payı gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon kar paylarını, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan kar payları ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

##### *Temettü gelirleri:*

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, Fon'un temettü alma hakkı doğduğu zaman (Fon'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Fon toplam gider oranı ve yönetim ücretleri:

Fon'dan karşılanan toplam giderlerin (fon işletim gideri kesintisi dahil) üst sınırı fon net varlık değerinin günlük %0,002986'sı (yüzbindeikivirgüldokuzyüzseksenaltı) [yıllık yaklaşık %1,09'u (bindeonvirgüldokuz)] olarak uygulanacak olup, söz konusu Fon Toplam Gider Kesintisi Oranı limiti içinde kalırsa dahi, Fon'un malvarlığından karşılanan harcamalardan bağımsız olarak fona gider tahakkuk ettirilmeyecektir.

Fon içtüzüğünde belirlenen günlük kesinti oranının aşılp aşılmadığı şirket tarafından günlük olarak kontrol edilir. Şirket tarafından yapılan kontrolde günlük oranların günlük ortalama fon net varlık değerine göre birikimli bir şekilde hesaplanmış halinin aşıldığının tespiti halinde, aşan tutar fon birim pay fiyatına yansıtılacak şekilde günlük olarak fon kayıtlarına alınır. İlgili takvim yılının sonunda varsa fon içtüzüğünde belirlenen oranları aşan kısım ilgili dönemi takip eden beş iş günü içinde şirketçe fona iade edilir. Fonun paylarının ilk defa halka arz edilmesi veya fonun tasfiye olması durumunda, bu fıkra da belirtilen kontroller fon paylarının satışa sunulmuş olduğu günler dikkate alınarak yapılır.

Fon'un toplam giderleri kapsamında, Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı ile sınırlı olarak, Şirket'e, fon net varlık değerinin günlük %0,002328 (yüzbindeikivirgüldokuzyüzseksenaltı) [yıllık yaklaşık %0,85 (bindesevizvirgölbeş)] oluşan bir fon işletim gideri kesintisi tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Şirket ile yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Giderler

Tüm giderler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir.

##### Finansal varlıklar

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

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

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

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkları elde tutarken kazanılan kar payları finansal varlıklara ilişkin gerçekleşen ve gerçekleşmeyen kar/zarar olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü ve kar payı gelirleri ise ayrı olarak temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir.

Tüm yatırım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

##### *Etkin kar payı yöntemi:*

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

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

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal varlıklar (devamı)

*Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:*

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

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

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

*Satım ve geri alım anlaşmaları:*

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

*Krediler ve alacaklar:*

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

*Nakit ve nakit benzerleri:*

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

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal varlıklar (devamı)

*Uygulanan değerlendirme ilkeleri:*

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

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

b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

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

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

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

4) Vadeli mevduat, bileşik kar payı oranı kullanılarak tahakkuk eden kar payının anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.

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

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

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

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

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

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

## **METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

#### **2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

##### **Finansal varlıklar (devamı)**

*Uygulanan değerlendirme ilkeleri (devamı):*

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

##### **Finansal varlıklarda değer düşüklüğü**

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her raporlama tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit 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 kar payı oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

##### **Finansal yükümlülükler**

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmaktadır.

*Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler:*

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen kar payı tutarını da kapsar.

*Diğer finansal yükümlülükler:*

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin kar payı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

##### **Netleştirme**

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

## **METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

#### **2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

##### **İlişkili taraflar**

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

##### **Katılma belgeleri**

Katılma belgelerinin alım satımında, beher pay için, fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesiyle bulunan değer esas alınmaktadır. Katılma payını içeren katılma belgelerinin satışından elde edilen kaynaklar satış tutarı esas alınarak katılma belgeleri hesabında yansıtılmakta, geri alınan belgeler ise alış tutarları esas alınarak bu hesaptan düşülmektedir. Katılma payı işlemleri günlük olarak Takasbank’a bildirilir ve katılma payları Takasbank nezdindeki hesaplarda, her müşterinin kimlik bilgileri ve buna bağlı hesap kodları ile fon bilgileri bazında takip edilir.

##### **Raporlama döneminden sonraki olaylar**

Raporlama döneminden sonraki olaylar; raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Fon, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

##### **Vergi**

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5’inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre Türkiye’de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Söz konusu kurumlar vergisi istisnası geçici vergi uygulaması bakımından da geçerlidir.

Aynı Kanunun 15’inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılın dağıtılmasın %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %0 olarak uygulanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 34’üncü maddesinin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının, portföy işletmeciliği kazançlarının elde edilmesi sırasında 15’inci madde gereğince kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, aynı Kanunun 15’inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilecekleri, mahsup edilemeyen kesinti tutarının başvuru halinde kendilerine ret ve iade edileceği belirtilmiştir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ila 31 Aralık 2020 tarihleri arasında uygulanmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen 5527 sayılı Kanun ile değişik Geçici 67’nci maddenin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Geçici 67’nci maddenin (2) ve (4) numaralı fıkralarına göre, menkul kıymet yatırım fonu ve ortaklıklarının bu maddeye göre tevkifata tabi tutulan gelirleri üzerinden Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunlarına göre ayrıca tevkifat yapılmaz.



**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

|                                                                          | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden giderler</b>                  |                                       |                                       |
| Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)                  | 9.065                                 | 3.449                                 |
| Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)                      | 756                                   | 182                                   |
|                                                                          | <b>9.821</b>                          | <b>3.630</b>                          |
| <b>Gelirler</b>                                                          |                                       |                                       |
| Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon toplam gider kesinti aşım iadeleri) | 38.537                                | 10.731                                |
|                                                                          | <b>38.537</b>                         | <b>10.731</b>                         |

**5 - ALACAK VE BORÇLAR**

| <b><u>Alacaklar</u></b>                           | <b>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>31 Aralık<br/>2021</b> |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Takas Alacakları                                  | -                         | 40.970                    |
| Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İadeleri (Dipnot 4) | 38.544                    | 10.731                    |
| Diğer Alacaklar                                   | -                         | 4                         |
|                                                   | <b>38.544</b>             | <b>51.705</b>             |

Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

| <b><u>Borçlar</u></b>        | <b>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>31 Aralık<br/>2021</b> |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fon İşletim Borçları         | 9.633                     | 554                       |
| Yönetim Ücretleri (Dipnot 4) | 2.258                     | 368                       |
| Takas Borçları               | -                         | 9                         |
| Diğer Borçlar                | 32.040                    | 14                        |
|                              | <b>43.931</b>             | <b>945</b>                |

**6 – BORÇLANMA MALİYETİ**

Bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır ).

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Fon, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, VIOP işlemleri için vermiş olduğu teminatlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon’un ters repo işlemlerinden kaynaklanan geri ödeme taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

|                                                  | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2021 |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Denetim Ücretleri                                | 12.302                       | 2.747                        |
| Yönetim Ücretleri (Dipnot 4) <sup>(1)</sup>      | 9.821                        | 3.630                        |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri <sup>(2)</sup> | 564                          | 772                          |
| Saklama Ücretleri                                | 410                          | 449                          |
| Kurul Ücretleri                                  | 188                          | 45                           |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler               | 37.245                       | 7.514                        |
|                                                  | <b>60.530</b>                | <b>15.157</b>                |

<sup>(1)</sup> Fon, her gün için fon toplam değerinin %0,002328 (yüzbindeikivirgülyüzyirmisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (bindesevizvirgölbeş)] oranında fon işletim gider kesintisi tahakkuk ettirmektedir (31 Aralık 2021: değerinin %0,002328 (yüzbindeikivirgülyüzyirmisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (bindesevizvirgölbeş)]).

<sup>(2)</sup> Fon yapmış olduğu işlem türüne göre işlemin toplam tutarı üzerinden;

- Hisse senetleri alım satım işlemlerinde, %0,021 (Bindeyirmi) + BSMV (31 Aralık 2021: %0,021 (Bindeyirmi) + BSMV),

- Kıymetli maden piyasası işlemlerinde, %0,126 (Bindebirvirgülyirmialtı) (BSMV dahil) (31 Aralık 2021: %0,126 (Bindebirvirgülyirmialtı) (BSMV dahil)),

-Kira sertifikaları alım-satım işlemlerinde, %00210 (Yüzbindeikivirgölün) (BSMV dahil) (31 Aralık 2021: %00210 (Yüzbindeikivirgölün) (BSMV dahil)).

-Yurt dışı kira sertifikaları alım-satım işlemlerinde, ilgili piyasalarda geçerli olan ücret tarigesine ek olarak binde 3 (BSMV dahil) komisyon uygulanır (31 Aralık 2021: binde 3 (BSMV dahil) komisyon uygulanır).

-Yurt dışı hisse senetleri alım-satım işlemlerinde, ilgili piyasalarda geçerli olan ücret tarigesine ek olarak binde 3 (BSMV dahil) komisyon uygulanır (31 Aralık 2021: binde 3 (BSMV dahil) komisyon uygulanır).

#### 9 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır).

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**10 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

**a) Birim Pay Değeri:**

|                         | <b>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>31 Aralık<br/>2021</b> |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fon Toplam Değeri:      | 3.448.402 TL              | 461.111 TL                |
| Dolaşımdaki Pay Sayısı: | 67.392.510                | 24.194.981                |
| Birim Pay Değeri:       | 0,051169 TL               | 0,019058 TL               |

**b) Katılma Belgeleri Hareketleri:**

|              | <b><u>2022</u><br/><u>Adet</u></b> | <b><u>2022</u><br/><u>Tutar TL</u></b> | <b><u>2021</u><br/><u>Adet</u></b> | <b><u>2021</u><br/><u>Tutar TL</u></b> |
|--------------|------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| Açılış       | 24.194.981                         | 314.196                                | 15.628.094                         | 171.124                                |
| Satışlar     | 76.175.594                         | 2.662.429                              | 19.926.465                         | 337.700                                |
| Geri Alışlar | (32.978.065)                       | (1.027.342)                            | (11.359.578)                       | (194.628)                              |
| 31 Aralık    | <b>67.392.510</b>                  | <b>1.949.283</b>                       | <b>24.194.981</b>                  | <b>314.196</b>                         |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 3.448.402 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 461.111 TL).

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 1.352.204 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 68.444 TL artış).

|                                                       | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)</b>   | <b>461.111</b>                        | <b>249.595</b>                        |
| Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış) | 1.352.204                             | 68.444                                |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+)                         | 2.662.429                             | 337.700                               |
| Katılma Payı İade Tutarı (-)                          | (1.027.342)                           | (194.628)                             |
| <b>Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)</b>   | <b>3.448.402</b>                      | <b>461.111</b>                        |

Fon’a ait menkul kıymetler ve katılma belgeleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”) nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden menkul kıymetler Takasbank güvencesi altındadır.

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

|                                                            | <b>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>31 Aralık<br/>2021</b> |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri | 3.448.402                 | 461.111                   |
| Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri           | 3.448.402                 | 461.111                   |
| <b>Fark</b>                                                | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**12 – HASILAT**

|                                                                       | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b><u>Esas Faaliyet Gelirleri/Giderleri</u></b>                       |                                       |                                       |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar) | 1.080.747                             | (19.280)                              |
| Kar Payı Gelirleri                                                    | 13.944                                | 12.737                                |
| Temettü Gelirleri                                                     | 22.254                                | 8.481                                 |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)   | 257.252                               | 69.737                                |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (Dipnot 13)                        | 38.537                                | 11.926                                |
|                                                                       | <b>1.412.734</b>                      | <b>83.601</b>                         |

**13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

|                                                         | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u></b>        |                                       |                                       |
| Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İade Gelirleri (Dipnot 4) | 38.537                                | 10.731                                |
| Diğer Gelirler                                          | -                                     | 1.195                                 |
|                                                         | <b>38.537</b>                         | <b>11.926</b>                         |

|                                                  | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2021</b> |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u></b> |                                       |                                       |
| Hizmet Giderleri                                 | 15.626                                | 5.948                                 |
| Tescil Giderleri                                 | 10.289                                | -                                     |
| Noter ve Tasdik Giderleri                        | 1.697                                 | 1.566                                 |
| Diğer Giderler                                   | 9.633                                 | -                                     |
|                                                  | <b>37.245</b>                         | <b>7.514</b>                          |

**14 - FİNANSMAN GİDERLERİ**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**15 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

Fon'un yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**16 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**17 – TÜREV ARAÇLAR**

Fon, yatırım stratejisine uygun olarak, 5 Mayıs 2014 tarihinde alınan Fon Kurulu kararı ve eki olan “Vadeli İşlem Esasları” doğrultusunda, türev araçlarda piyasa koşullarının gerektirdiği durumlarda koruma ve yatırım amaçlı olarak pozisyon alınabilmekte olup, ilgili karar gereği borsa dışı vadeli işlem sözleşmelerine taraf olunmayacaktır. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile Fon’un portföyünde vadeli işlemler borsasında açılmış pozisyon bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**18 - FİNANSAL ARAÇLAR**

|                                                                        | <b>31 Aralık</b>             | <b>31 Aralık</b>             |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                        | <b>2022</b>                  | <b>2021</b>                  |
| <u>Finansal Varlıklar</u>                                              |                              |                              |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar | 3.245.441                    | 353.729                      |
|                                                                        | <b>3.245.441</b>             | <b>353.729</b>               |
|                                                                        | <b>31 Aralık 2022</b>        |                              |
|                                                                        | <b><u>Maliyet değeri</u></b> | <b><u>Kayıtlı Değeri</u></b> |
| <u>Borçlanma araçları</u>                                              |                              |                              |
| Kamu kesimi kira sertifikaları                                         | 466.523                      | 568.857                      |
| <u>Diğer finansal varlıklar</u>                                        |                              |                              |
| Borsada işlem gören hisse senetleri                                    | 1.678.236                    | 2.654.627                    |
| Yatırım fonları                                                        | 18.283                       | 21.957                       |
|                                                                        | <b>2.163.042</b>             | <b>3.245.441</b>             |
|                                                                        | <b>31 Aralık 2021</b>        |                              |
|                                                                        | <b><u>Maliyet değeri</u></b> | <b><u>Kayıtlı Değeri</u></b> |
| <u>Borçlanma araçları</u>                                              |                              |                              |
| Kamu kesimi kira sertifikaları                                         | 83.036                       | 83.322                       |
| <u>Diğer finansal varlıklar</u>                                        |                              |                              |
| Borsada işlem gören hisse senetleri                                    | 267.241                      | 270.407                      |
|                                                                        | <b>267.241</b>               | <b>353.729</b>               |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari amaçla elde tutulan kamu kesimi kira sertifikalarının yıllık kar payı oranı %0 ve %20,78 arasındadır (31 Aralık 2021: kamu kesimi kira sertifikalarının yıllık kar payı oranı %14,89 ve %17,03 arasındadır).

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Finansal Risk Faktörleri

Fon, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile kar payı oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Fon'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Fon'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

#### Kar payı oranı riski

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

Fon'un ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla kar payı oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

|                             |                                                              | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Sabit Faizli Araçlar</b> |                                                              |                |                |
|                             | Gerçeğe uygun değer farkı<br>kar/zarara yansıtılan varlıklar | 568.857        | 83.322         |
|                             |                                                              | <b>568.857</b> | <b>83.322</b>  |

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı değişken getirili menkul kıymetleri kar payı değişimlerine bağlı olarak fiyat ve kar payı oranı riskine maruz kalmaktadır. Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı değişken getirili menkul kıymetleri kar payı değişimlerine bağlı olarak fiyat ve kar payı oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Fon'un değişken kar paylı finansal varlığı bulunmamaktadır.

#### Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri ve yatırım fonlarındaki paylar kar payı ve kar payı değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tabloda, diğer bütün değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, Fon'un portföyündeki satılmaya hazır finansal varlıkları oluşturan hisse senetlerinin piyasa fiyatlarında %10 değer artış/(azalışının) Fon'un varlıkları üzerindeki etkisi gösterilmektedir.

|                 |                     | 31 Aralık 2022<br>Kar veya zarar<br>tablosu | 31 Aralık 2021<br>Kar veya zarar<br>tablosu |
|-----------------|---------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | Endeksteeki değişim |                                             |                                             |
| BİST -100       | %10                 | 265.463                                     | 27.041                                      |
| Yatırım Fonları | %10                 | 2.196                                       | -                                           |

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)**

**Likidite riski**

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

Fon’un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

**31 Aralık 2022**

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>            | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> |                         |                           |                            |                           |
|---------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
|                                             |                      | <u>(I+II+III+IV)</u>                            | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> | <u>5 yıldan uzun (IV)</u> |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                      |                                                 |                         |                           |                            |                           |
| Diğer borçlar                               | 43.931               | 43.931                                          | 43.931                  | -                         | -                          | -                         |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                    | <b>43.931</b>        | <b>43.931</b>                                   | <b>43.931</b>           | -                         | -                          | -                         |

**31 Aralık 2021**

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>            | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> |                         |                           |                            |                           |
|---------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
|                                             |                      | <u>(I+II+III+IV)</u>                            | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> | <u>5 yıldan uzun (IV)</u> |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                      |                                                 |                         |                           |                            |                           |
| Takas borçları                              | 9                    | 9                                               | 9                       | -                         | -                          | -                         |
| Diğer borçlar                               | 936                  | 936                                             | 936                     | -                         | -                          | -                         |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                    | <b>945</b>           | <b>945</b>                                      | <b>945</b>              | -                         | -                          | -                         |

**Kredi riski**

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

Fon’un kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Fon’un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)****Kredi riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| 31 Aralık 2022                                                                              | Alacaklar             |                    |                       |                    |                                           |                                         |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar      |                    | Diğer Alacaklar       |                    | Nakit ve Nakit Benzerleri                 |                                         |              |
|                                                                                             | <u>İlişkili Taraf</u> | <u>Diğer Taraf</u> | <u>İlişkili Taraf</u> | <u>Diğer Taraf</u> | <u>Bankalardaki Mevduat<sup>(1)</sup></u> | <u>Finansal Varlıklar<sup>(2)</sup></u> | <u>Diğer</u> |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                 | -                     | -                  | 38.544                | -                  | 208.348                                   | 572.531                                 | -            |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                     | -                  | -                     | -                  | -                                         | -                                       | -            |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -                     | -                  | 38.544                | -                  | 208.348                                   | 572.531                                 | -            |
| 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                                                 | -                     | -                  | -                     | -                  | -                                         | -                                       | -            |

<sup>(1)</sup> Bankalar mevduatının tamamı vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

<sup>(2)</sup> Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)****Kredi riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| 31 Aralık 2021                                                                              | Alacaklar        |             |                 |                            |                           |                          |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|-------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |                            | Nakit ve Nakit Benzerleri |                          |       |
|                                                                                             | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf <sup>(3)</sup> | Bankalardaki              | Finansal                 | Diğer |
|                                                                                             |                  |             |                 |                            | Mevduat <sup>(1)</sup>    | Varlıklar <sup>(2)</sup> |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                 | -                | -           | 10.735          | 40.970                     | 56.622                    | 83.322                   | -     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                | -           | -               | -                          | -                         | -                        | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -                | -           | 10.735          | 40.970                     | 56.622                    | 83.322                   | -     |
| 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                                                 | -                | -           | -               | -                          | -                         | -                        | -     |

<sup>(1)</sup> Bankalar mevduatının tamamı vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

<sup>(2)</sup> Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

<sup>(3)</sup> Takas alacaklarından oluşmaktadır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)**

**Finansal Araç Kategorileri**

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

|                               | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal varlıklar | Gerçeğe uygun<br>değer farkı<br>kar/zarara<br>yansıtılan finansal<br>varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen<br>finansal<br>yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| <b>31 Aralık 2022</b>         |                                                             |                                                                                |                                                                       |               |     |
| <u>Finansal varlıklar</u>     |                                                             |                                                                                |                                                                       |               |     |
| Nakit ve Nakit Benzerleri     | 208.348                                                     | -                                                                              | -                                                                     | 208.348       | 22  |
| Diğer Alacaklar               | 38.544                                                      | -                                                                              | -                                                                     | 38.544        | 5   |
| Finansal Varlıklar            | -                                                           | 3.245.441                                                                      | -                                                                     | 3.245.441     | 19  |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> |                                                             |                                                                                |                                                                       |               |     |
| Diğer Borçlar                 | -                                                           | -                                                                              | 43.931                                                                | 43.931        | 5   |
| <b>31 Aralık 2021</b>         |                                                             |                                                                                |                                                                       |               |     |
| <u>Finansal varlıklar</u>     |                                                             |                                                                                |                                                                       |               |     |
| Nakit ve Nakit Benzerleri     | 56.622                                                      | -                                                                              | -                                                                     | 56.622        | 22  |
| Takas Alacakları              | 40.970                                                      | -                                                                              | -                                                                     | 40.970        | 5   |
| Diğer Alacaklar               | 10.735                                                      | -                                                                              | -                                                                     | 10.735        | 5   |
| Finansal Varlıklar            | -                                                           | 353.729                                                                        | -                                                                     | 353.729       | 19  |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> |                                                             |                                                                                |                                                                       |               |     |
| Takas Borçları                | -                                                           | -                                                                              | 9                                                                     | 9             | 5   |
| Diğer Borçlar                 | -                                                           | -                                                                              | 936                                                                   | 936           | 5   |

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)**

**Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri**

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

Fon, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Fon'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz. Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

**a. Finansal varlıklar:**

Bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır. Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

**b. Finansal yükümlülükler:**

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

| <b>31 Aralık 2022</b>                                                          | <b>Seviye 1</b>  | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b> | <b>Toplam</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b> |                  |                 |                 |                  |
| Kamu kesimi kira sertifikaları                                                 | 568.857          | -               | -               | 568.857          |
| Hisse senetleri                                                                | 2.654.627        | -               | -               | 2.654.627        |
| Yatırım fonları                                                                | 21.957           | -               | -               | 21.957           |
| <b>Toplam</b>                                                                  | <b>3.245.441</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>3.245.441</b> |

| <b>31 Aralık 2021</b>                                                          | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b> | <b>Toplam</b>  |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b> |                 |                 |                 |                |
| Kamu kesimi kira sertifikaları                                                 | 83.322          | -               | -               | 83.322         |
| Hisse senetleri                                                                | 270.407         | -               | -               | 270.407        |
| <b>Toplam</b>                                                                  | <b>353.729</b>  | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>353.729</b> |

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**20 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER**

Fon’un 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

|                                                | 2022  |           |        | 2021  |           |        |
|------------------------------------------------|-------|-----------|--------|-------|-----------|--------|
|                                                | BDK   | Diğer BDK | Toplam | BDK   | Diğer BDK | Toplam |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 7.324 | -         | 7324   | 4.309 | -         | 4.309  |

**21 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş ili, Pazarcık ve Elbistan ilçeleri merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi derinden sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içerecek şekilde olağanüstü hal durumu ilan edilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler ve piyasalara yansımaları Fon yönetimi tarafından yakından izlenmektedir. Binlerce kişinin hayatını kaybetmesine ve yaralanmasına neden olan bu depremin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle, Fon’un operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkiyi ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

**22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

|                               | 31 Aralık<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bankadaki nakit               | 208.348           | 56.622            |
| Vadesiz mevduat               | 11.522            | 31.593            |
| Katılım hesabı <sup>(1)</sup> | 196.826           | 25.029            |
|                               | <b>208.348</b>    | <b>56.622</b>     |

<sup>(1)</sup> 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Fon’un katılım hesaplarının kar payı oranları %9 ile %22,50 arasında olup, vadeleri 2 ile 24 Ocak 2023 arasındadır (31 Aralık 2021: Fon’un katılım hesaplarının kar payı oranı %14,00 olup, vadesi 3 Ocak 2022’dir).

Fon’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler, borsa para piyasası alacakları ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve kar payı tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

|                                                                 | 31 Aralık<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                       | 208.348           | 56.622            |
| Kar payı tahakkukları                                           | (1.826)           | (29)              |
| <b>Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>206.522</b>    | <b>56.593</b>     |

**23 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Bakınız Dipnot 10.

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

Bulunmamaktadır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.  
OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN  
EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**1 OCAK-31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT  
FİYAT RAPORU**

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

### 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

Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer / net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer / net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK, Kurucu Yönetim Kurulu ve Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.'nin ("Kurucu") bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Özlem Gören Güçdemir, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Nisan 2023

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) adresini ziyaret ediniz.

© 2023. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.

## MHV-OKS AGRESIF KATILIM DEĞİŞKEN 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

## FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

|                                     | <u>TUTAR (TL)</u>   | <u>GRUP %</u> | <u>TOPLAM %</u> | <u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>      |                       |
|-------------------------------------|---------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------|
| <b>A. FON PORTFÖY DEĞERİ</b>        | <b>3.442.267,76</b> |               | <b>99,82</b>    | <b>3.448.402,32</b>           |                       |
| <b>B. HAZIR DEĞERLER</b>            | <b>11.522,01</b>    |               | <b>0,33</b>     |                               |                       |
| a) Kasa                             | 0,00                | 0,00          | 0,00            | Toplam Pay Sayısı             | 1.000.000.000.000,000 |
| b) Bankalar                         | 11.522,01           | 100,00        | 0,33            | Dolaşımdaki Pay               | 67.392.510,360        |
| c) Diğer Hazır Değerler             | 0,00                | 0,00          | 0,00            | Kurucunun Elindeki Pay Sayısı | 999.932.607.489,640   |
| <b>C.ALACAKLAR</b>                  | <b>38.544,12</b>    |               | <b>1,12</b>     | Dolaşımdaki Pay Oranı         | % 0,01                |
| a)Takastan Alacaklar Toplamı        | 0,00                | 0,00          | 0,00            | <b>BİRİM PAY DEĞERİ</b>       | <b>0,051169</b>       |
| i) T1 Alacakları                    | 0,00                |               | 0,00            | Günlük Vergi                  |                       |
| ii) T2 Alacakları                   | 0,00                |               | 0,00            | Günlük Yönetim Ücreti         | 240,84                |
| iii) İleri Valörlü Takas Alacakları | 0,00                |               | 0,00            | Bir Gün Önceki Fiyat          | 0,050522              |
| b) Diğer Alacaklar                  | 38.544,12           |               | 1,12            | Bir Gün Önceki Vergi          | 0,00                  |
| i) Diğer Alacaklar                  | 38.544,12           |               | 1,12            | Getiri (%)                    | 1,280630              |
| ii) Vergi Alacakları                | 0,00                |               | 0,00            |                               |                       |
| iii) Mevduat Alacakları             | 0,00                |               | 0,00            | USD TCMB ALIS KURU            | 18,6983               |
| iv) Temettü                         | 0,00                |               | 0,00            | EURO TCMB ALIS KURU           | 19,9349               |
| <b>D. BORÇLAR</b>                   | <b>-43.931,57</b>   |               | <b>-1,27</b>    |                               |                       |
| 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            | -27.522,25          |               |                 |                               |                       |
| b) Yönetim Ücreti                   | -2.258,39           | 5,14          | -0,07           |                               |                       |
| c) Ödenecek Vergi                   | 0,00                | 0,00          | 0,00            |                               |                       |
| d) İhtiyatlar                       | 0,00                | 0,00          | 0,00            |                               |                       |
| e) DİĞER BORÇLAR                    | -14.047,48          | 32,21         | -0,41           |                               |                       |
| i) Diğer Borçlar                    | -14.047,48          |               | -0,41           |                               |                       |
| ii) Denetim Reeskontu               | 0,00                |               | 0,00            |                               |                       |
| f) Kayda Alma Ücreti                | -103,45             | 0,24          | 0,00            |                               |                       |
| g) Krediler                         | 0,00                | 0,00          | 0,00            |                               |                       |

## MHV-OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

| MENKUL KIYMET          | DÖVİZ CİNSİ | İHRAÇCI KURUM                                         | VADE TARİHİ | VADEYE KALAN GÜN | ISIN KODU     | NOMİNAL FAİZ ORANI | FAİZ ÖDEME SAYISI | NOMİNAL DEĞER | BİRİM ALIŞ FİYATI | SATIN ALIŞ TARİHİ | İÇ İSKONTO ORANI (%) | REPO TEMİNAT TUTARI | BORSASÖZLEŞME NO | NET DÖNÜŞ TUTARI | GÜNLÜK BR DEĞER | TOPLAM DEĞER | GRUP (%) | TOPLAM (FPD GÖRE) | TOPLAM (FTD GÖRE) |
|------------------------|-------------|-------------------------------------------------------|-------------|------------------|---------------|--------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>HİSSE SENETLERİ</b> |             |                                                       |             |                  |               |                    |                   |               |                   |                   |                      |                     |                  |                  |                 |              |          |                   |                   |
| <b>Hisse Türk</b>      |             |                                                       |             |                  |               |                    |                   |               |                   |                   |                      |                     |                  |                  |                 |              |          |                   |                   |
| AFYON                  | TL          | AFYON                                                 |             |                  | TRAIFYON91F6  |                    |                   | 2.431,00      | 6,410000          | 18/11/22          |                      |                     |                  |                  | 8,640000        | 21.003,84    | 0,79     | 0,61              | 0,61              |
| AKCNS                  | TL          | AKCNS                                                 |             |                  | TRAACNS91F3   |                    |                   | 879,00        | 49,834050         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 61,900000       | 54.410,10    | 2,05     | 1,58              | 1,58              |
| AKSEN                  | TL          | AKSEN                                                 |             |                  | TREAKSN00011  |                    |                   | 245,00        | 29,140000         | 05/10/22          |                      |                     |                  |                  | 47,000000       | 11.515,00    | 0,43     | 0,34              | 0,33              |
| ALBRK                  | TL          | ALBARAKA TÜRK                                         |             |                  | TREALBK00011  |                    |                   | 15.258,96     | 3,476386          | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 3,350000        | 51.117,52    | 1,93     | 1,48              | 1,48              |
| ARASE                  | TL          | Doğu Aras Enerji                                      |             |                  | TREARAS00039  |                    |                   | 166,00        | 109,664458        | 12/09/22          |                      |                     |                  |                  | 229,600000      | 38.113,60    | 1,44     | 1,11              | 1,11              |
| ARDYZ                  | TL          | ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ A.Ş.                   |             |                  | TREARDY00023  |                    |                   | 0,08          | 8,500000          | 05/04/22          |                      |                     |                  |                  | 10,480000       | 0,84         | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| ASELS                  | TL          | ASELS                                                 |             |                  | TRAASELS91H2  |                    |                   | 2.660,00      | 36,704226         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 62,150000       | 165.319,00   | 6,23     | 4,80              | 4,79              |
| BIMAS                  | TL          | BIMAS                                                 |             |                  | TREBIMM00018  |                    |                   | 1.538,00      | 103,553049        | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 136,900000      | 210.552,20   | 7,93     | 6,12              | 6,11              |
| BUCIM                  | TL          | BUCIM                                                 |             |                  | TRABUCIM91F3  |                    |                   | 0,27          | 3,589744          | 03/07/20          |                      |                     |                  |                  | 6,190000        | 1,69         | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| CEMTS                  | TL          | CEMTS                                                 |             |                  | TRACEMTS91G6  |                    |                   | 542,00        | 23,304133         | 24/06/22          |                      |                     |                  |                  | 64,000000       | 34,688,00    | 1,31     | 1,01              | 1,01              |
| DOAS                   | TL          | DOAS                                                  |             |                  | TREDOTO00013  |                    |                   | 409,00        | 159,690465        | 22/12/22          |                      |                     |                  |                  | 196,000000      | 80,164,00    | 3,02     | 2,33              | 2,32              |
| EREGL                  | TL          | EREGL                                                 |             |                  | TRAEREGL91G3  |                    |                   | 3.809,00      | 35,681796         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 41,260000       | 157,159,34   | 5,92     | 4,57              | 4,56              |
| ISDMR                  | TL          | İSKENDERUN DEMİR ÇELİK                                |             |                  | TREISDC00020  |                    |                   | 1.584,00      | 29,563460         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 33,300000       | 52,747,20    | 1,99     | 1,53              | 1,53              |
| KONTR                  | TL          | KONTR                                                 |             |                  | TREKNTR00013  |                    |                   | 0,45          | 27,444444         | 15/12/22          |                      |                     |                  |                  | 158,300000      | 71,24        | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| KRDMD                  | TL          | KRDMD                                                 |             |                  | TRAKRDMR91G7  |                    |                   | 10.043,00     | 14,790776         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 17,990000       | 180,673,57   | 6,81     | 5,25              | 5,24              |
| MAVİ                   | TL          | MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.                     |             |                  | TREMAVİ00037  |                    |                   | 1.051,00      | 72,684719         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 132,200000      | 138,942,20   | 5,23     | 4,04              | 4,03              |
| MEDTR                  | TL          | Mediterra Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş.        |             |                  | TREMDTR00028  |                    |                   | 1.233,00      | 31,396529         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 40,020000       | 49,344,66    | 1,86     | 1,43              | 1,43              |
| MERCN                  | TL          | MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.                   |             |                  | TREMRCN00023  |                    |                   | 1.160,00      | 22,490095         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 44,440000       | 51,550,40    | 1,94     | 1,50              | 1,49              |
| MPARK                  | TL          | MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.                            |             |                  | TREMLPC00021  |                    |                   | 419,00        | 31,558902         | 24/06/22          |                      |                     |                  |                  | 90,200000       | 37,793,80    | 1,42     | 1,10              | 1,10              |
| ORGE                   | TL          | ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAAHHÜT A.Ş.                     |             |                  | TREORGE00011  |                    |                   | 1.976,00      | 13,380471         | 05/10/22          |                      |                     |                  |                  | 26,500000       | 52,364,00    | 1,97     | 1,52              | 1,52              |
| OTKAR                  | TL          | OTKAR                                                 |             |                  | TRAOTKAR91H3  |                    |                   | 21,00         | 749,152381        | 18/11/22          |                      |                     |                  |                  | 1.038,000000    | 21,798,00    | 0,82     | 0,63              | 0,63              |
| OZKGY                  | TL          | OZKGY                                                 |             |                  | TREOZAK00014  |                    |                   | 5.390,00      | 6,679666          | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 20,500000       | 110,495,00   | 4,16     | 3,21              | 3,20              |
| PGSUS                  | TL          | PEGASUS A.Ş.                                          |             |                  | TREPEGS00016  |                    |                   | 419,00        | 270,902148        | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 480,000000      | 201,120,00   | 7,58     | 5,84              | 5,83              |
| PNLSN                  | TL          | PANELSAN ÇATI CEPHE SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. |             |                  | TREPNSL00017  |                    |                   | 409,00        | 38,080000         | 18/11/22          |                      |                     |                  |                  | 40,800000       | 16,687,20    | 0,63     | 0,49              | 0,48              |
| PNSUT                  | TL          | PNSUT                                                 |             |                  | TRAPNSUT91A5  |                    |                   | 542,00        | 64,750000         | 07/12/22          |                      |                     |                  |                  | 75,050000       | 40,677,10    | 1,53     | 1,18              | 1,18              |
| SASA                   | TL          | SASA                                                  |             |                  | TRASASAW91E4  |                    |                   | 488,00        | 57,599857         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 110,000000      | 53,680,00    | 2,02     | 1,56              | 1,56              |
| TEZOL                  | TL          | Europap Tezol Kağıt San. ve Tic. A.Ş.                 |             |                  | TRETEZL00021  |                    |                   | 1.641,20      | 8,282501          | 28/06/22          |                      |                     |                  |                  | 29,440000       | 48,316,93    | 1,82     | 1,40              | 1,40              |
| THYAO                  | TL          | THYAO                                                 |             |                  | TRATHYAO91M5  |                    |                   | 1.821,00      | 65,056705         | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 140,900000      | 256,578,90   | 9,67     | 7,45              | 7,44              |
| TTRAK                  | TL          | TTRAK                                                 |             |                  | TRETTTRK00010 |                    |                   | 164,00        | 309,224085        | 15/12/22          |                      |                     |                  |                  | 660,000000      | 108,240,00   | 4,08     | 3,14              | 3,14              |
| TUKAS                  | TL          | TUKAS                                                 |             |                  | TRATUKAS91A3  |                    |                   | 872,00        | 10,380000         | 12/09/22          |                      |                     |                  |                  | 22,560000       | 19,672,32    | 0,74     | 0,57              | 0,57              |
| TUPRS                  | TL          | TUPRAŞ                                                |             |                  | TRATUPRS91E8  |                    |                   | 525,00        | 400,735810        | 29/12/22          |                      |                     |                  |                  | 529,900000      | 278,197,50   | 10,47    | 8,08              | 8,07              |
| VAKKO                  | TL          | VAKKO                                                 |             |                  | TRAVAKKO91B7  |                    |                   | 1.166,00      | 23,380000         | 12/09/22          |                      |                     |                  |                  | 60,050000       | 70,018,30    | 2,64     | 2,03              | 2,03              |
| YATAS                  | TL          | YATAS                                                 |             |                  | TRAYATAS91B4  |                    |                   | 1.229,00      | 16,248893         | 15/12/22          |                      |                     |                  |                  | 33,860000       | 41,613,94    | 1,57     | 1,21              | 1,21              |
| GRUP TOPLAMI           |             |                                                       |             |                  |               |                    |                   | 60.091,96     |                   |                   |                      |                     |                  |                  | 2.654,627,39    | 100,00       | 77,11    | 76,98             |                   |
| GRUP TOPLAMI           |             |                                                       |             |                  |               |                    |                   | 60.091,96     |                   |                   |                      |                     |                  |                  | 2.654,627,39    | 100,00       | 77,11    | 76,98             |                   |

## MHV-OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

| MENKUL KIYMET          | DÖVİZ<br>CİNSİ | İHRAÇCI KURUM                                         | VADE<br>TARİHİ | VADEYE<br>KALAN<br>GÜN | ISIN KODU     | NOMİNAL<br>FAİZ<br>ORANI | FAİZ<br>ÖDEME<br>SAYISI | NOMİNAL<br>DEĞER | BİRİM ALIŞ<br>FIYATI | SATIN<br>ALİŞ<br>TARİHİ | İÇ<br>İSKONTO<br>ORANI (%) | REPO TEMİNAT<br>TUTARI | BORSA SÖZLEŞME NO | NET DÖNÜŞ<br>TUTARI | GÜNLÜK BR<br>DEĞER | TOPLAM DEĞER        | GRUP<br>(%)   | TOPLAM<br>(FPD<br>GÖRE) | TOPLAM<br>(FTD<br>GÖRE) |
|------------------------|----------------|-------------------------------------------------------|----------------|------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------|------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>HİSSE SENETLERİ</b> |                |                                                       |                |                        |               |                          |                         |                  |                      |                         |                            |                        |                   |                     |                    |                     |               |                         |                         |
| <b>Hisse Türk</b>      |                |                                                       |                |                        |               |                          |                         |                  |                      |                         |                            |                        |                   |                     |                    |                     |               |                         |                         |
| AFYON                  | TL             | AFYON                                                 |                |                        | TRAAFYON91F6  |                          |                         | 2.431,00         | 6,410000             | 18/11/22                |                            |                        |                   |                     | 8,640000           | 21.003,84           | 0,79          | 0,61                    | 0,61                    |
| AKCNS                  | TL             | AKCNS                                                 |                |                        | TRAAKCNS91F3  |                          |                         | 879,00           | 49,834050            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 61,900000          | 54.410,10           | 2,05          | 1,58                    | 1,58                    |
| AKSEN                  | TL             | AKSEN                                                 |                |                        | TREAKSN00011  |                          |                         | 245,00           | 29,140000            | 05/10/22                |                            |                        |                   |                     | 47,000000          | 11.515,00           | 0,43          | 0,34                    | 0,33                    |
| ALBRK                  | TL             | ALBARAKA TÜRK                                         |                |                        | TREALBK00011  |                          |                         | 15.258,96        | 3,476386             | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 3,350000           | 51.117,52           | 1,93          | 1,48                    | 1,48                    |
| ARASE                  | TL             | Doğu Aras Enerji                                      |                |                        | TREARAS00039  |                          |                         | 166,00           | 109,664458           | 12/09/22                |                            |                        |                   |                     | 229,600000         | 38.113,60           | 1,44          | 1,11                    | 1,11                    |
| ARDYZ                  | TL             | ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ A.Ş.                   |                |                        | TREARDY00023  |                          |                         | 0,08             | 8,500000             | 05/04/22                |                            |                        |                   |                     | 10,480000          | 0,84                | 0,00          | 0,00                    | 0,00                    |
| ASELS                  | TL             | ASELS                                                 |                |                        | TRAASELS91H2  |                          |                         | 2.660,00         | 36,704226            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 62,150000          | 165.319,00          | 6,23          | 4,80                    | 4,79                    |
| BIMAS                  | TL             | BIMAS                                                 |                |                        | TREBIMM00018  |                          |                         | 1.538,00         | 103,553049           | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 136,900000         | 210.552,20          | 7,93          | 6,12                    | 6,11                    |
| BUCIM                  | TL             | BUCIM                                                 |                |                        | TRABUCIM91F3  |                          |                         | 0,27             | 3,589744             | 03/07/20                |                            |                        |                   |                     | 6,190000           | 1,69                | 0,00          | 0,00                    | 0,00                    |
| CEMTS                  | TL             | CEMTS                                                 |                |                        | TRACEMTS91G6  |                          |                         | 542,00           | 23,304133            | 24/06/22                |                            |                        |                   |                     | 64,000000          | 34.688,00           | 1,31          | 1,01                    | 1,01                    |
| DOAS                   | TL             | DOAS                                                  |                |                        | TREDOTO00013  |                          |                         | 409,00           | 159,690465           | 22/12/22                |                            |                        |                   |                     | 196,000000         | 80.164,00           | 3,02          | 2,33                    | 2,32                    |
| EREGL                  | TL             | EREGL                                                 |                |                        | TRAEREGL91G3  |                          |                         | 3.809,00         | 35,681796            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 41,260000          | 157.159,34          | 5,92          | 4,57                    | 4,56                    |
| ISDMR                  | TL             | ISKENDERUN DEMİR ÇELİK                                |                |                        | TREISDC00020  |                          |                         | 1.584,00         | 29,563460            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 33,300000          | 52.747,20           | 1,99          | 1,53                    | 1,53                    |
| KONTR                  | TL             | KONTR                                                 |                |                        | TREKNTR00013  |                          |                         | 0,45             | 27,444444            | 15/12/22                |                            |                        |                   |                     | 158,300000         | 71,24               | 0,00          | 0,00                    | 0,00                    |
| KRDMD                  | TL             | KRDMD                                                 |                |                        | TRAKRDMR91G7  |                          |                         | 10.043,00        | 14,790776            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 17,990000          | 180.673,57          | 6,81          | 5,25                    | 5,24                    |
| MAVI                   | TL             | MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.                     |                |                        | TREMAVI00037  |                          |                         | 1.051,00         | 72,684719            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 132,200000         | 138.942,20          | 5,23          | 4,04                    | 4,03                    |
| MEDTR                  | TL             | Meditera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş.         |                |                        | TREMDTR00028  |                          |                         | 1.233,00         | 31,396529            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 40,020000          | 49.344,66           | 1,86          | 1,43                    | 1,43                    |
| MERCN                  | TL             | MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.                   |                |                        | TREMRCN00023  |                          |                         | 1.160,00         | 22,490095            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 44,440000          | 51.550,40           | 1,94          | 1,50                    | 1,49                    |
| MPARK                  | TL             | MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.                            |                |                        | TREMLPC00021  |                          |                         | 419,00           | 31,558902            | 24/06/22                |                            |                        |                   |                     | 90,200000          | 37.793,80           | 1,42          | 1,10                    | 1,10                    |
| ORGE                   | TL             | ORGE ENERJİ ELEKTRİK TAHHÜT A.Ş.                      |                |                        | TREORGE00011  |                          |                         | 1.976,00         | 13,380471            | 05/10/22                |                            |                        |                   |                     | 26,500000          | 52.364,00           | 1,97          | 1,52                    | 1,52                    |
| OTKAR                  | TL             | OTKAR                                                 |                |                        | TRAOTKAR91H3  |                          |                         | 21,00            | 749,152381           | 18/11/22                |                            |                        |                   |                     | 1.038,000000       | 21.798,00           | 0,82          | 0,63                    | 0,63                    |
| OZKGY                  | TL             | OZKGY                                                 |                |                        | TREOZAK00014  |                          |                         | 5.390,00         | 6,679666             | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 20,500000          | 110.495,00          | 4,16          | 3,21                    | 3,20                    |
| PGSUS                  | TL             | PEGASUS A.Ş.                                          |                |                        | TREPEGS00016  |                          |                         | 419,00           | 270,902148           | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 480,000000         | 201.120,00          | 7,58          | 5,84                    | 5,83                    |
| PNLSN                  | TL             | PANELSAN ÇATI CEPHE SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. |                |                        | TREPNSL00017  |                          |                         | 409,00           | 38,080000            | 18/11/22                |                            |                        |                   |                     | 40,800000          | 16.687,20           | 0,63          | 0,49                    | 0,48                    |
| PNSUT                  | TL             | PNSUT                                                 |                |                        | TRAPNSUT91A5  |                          |                         | 542,00           | 64,750000            | 07/12/22                |                            |                        |                   |                     | 75,050000          | 40.677,10           | 1,53          | 1,18                    | 1,18                    |
| SASA                   | TL             | SASA                                                  |                |                        | TRASASAW91E4  |                          |                         | 488,00           | 57,599857            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 110,000000         | 53.680,00           | 2,02          | 1,56                    | 1,56                    |
| TEZOL                  | TL             | Europap Tezol Kağıt San. ve Tic. A.Ş.                 |                |                        | TRETEZL00021  |                          |                         | 1.641,20         | 8,282501             | 28/06/22                |                            |                        |                   |                     | 29,440000          | 48.316,93           | 1,82          | 1,40                    | 1,40                    |
| THYAO                  | TL             | THYAO                                                 |                |                        | TRATHYAO91M5  |                          |                         | 1.821,00         | 65,056705            | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 140,900000         | 256.578,90          | 9,67          | 7,45                    | 7,44                    |
| TTRAK                  | TL             | TTRAK                                                 |                |                        | TRETTTRK00010 |                          |                         | 164,00           | 309,224085           | 15/12/22                |                            |                        |                   |                     | 660,000000         | 108.240,00          | 4,08          | 3,14                    | 3,14                    |
| TUKAS                  | TL             | TUKAS                                                 |                |                        | TRATUKAS91A3  |                          |                         | 872,00           | 10,380000            | 12/09/22                |                            |                        |                   |                     | 22,560000          | 19.672,32           | 0,74          | 0,57                    | 0,57                    |
| TUPRS                  | TL             | TUPRAŞ                                                |                |                        | TRATUPRS91E8  |                          |                         | 525,00           | 400,735810           | 29/12/22                |                            |                        |                   |                     | 529,900000         | 278.197,50          | 10,47         | 8,08                    | 8,07                    |
| VAKKO                  | TL             | VAKKO                                                 |                |                        | TRAVAKKO91B7  |                          |                         | 1.166,00         | 23,380000            | 12/09/22                |                            |                        |                   |                     | 60,050000          | 70.018,30           | 2,64          | 2,03                    | 2,03                    |
| YATAS                  | TL             | YATAS                                                 |                |                        | TRAYATAS91B4  |                          |                         | 1.229,00         | 16,248893            | 15/12/22                |                            |                        |                   |                     | 33,860000          | 41.613,94           | 1,57          | 1,21                    | 1,21                    |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>    |                |                                                       |                |                        |               |                          |                         | <b>60.091,96</b> |                      |                         |                            |                        |                   |                     |                    | <b>2.654.627,39</b> | <b>100,00</b> | <b>77,11</b>            | <b>76,98</b>            |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>    |                |                                                       |                |                        |               |                          |                         | <b>60.091,96</b> |                      |                         |                            |                        |                   |                     |                    | <b>2.654.627,39</b> | <b>100,00</b> | <b>77,11</b>            | <b>76,98</b>            |

| MHV-OKS AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN 30 Aralık 2022 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   |               |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 |              |          |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------|-------------|------------------|--------------|--------------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------|----------|-------------------|-------------------|
| MENKUL KIYMET                                                            | DÖVİZ CİNSİ | İHRAÇCI KURUM                                      | VADE TARİHİ | VADEYE KALAN GÜN | ISIN KODU    | NOMİNAL FAİZ ORANI | FAİZ ÖDEME SAYISI | NOMİNAL DEĞER | BİRİMLİŞ 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) |
| KATILIM HESABI                                                           |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   |               |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 |              |          |                   |                   |
| KATILIM HESABI                                                           |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   |               |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 |              |          |                   |                   |
| VAKIF KATILIM                                                            | TL          |                                                    | 02/01/23    |                  |              | 9,00               |                   | 35.000,00     |                 | 30/12/22          |                      |                     |                    | 35.025,89        | 9,000000        | 35.025,89    | 17,80    | 1,02              | 1,02              |
| ZİRAAT KATILIM                                                           | TL          |                                                    | 10/01/23    |                  |              | 21,75              |                   | 100.000,00    |                 | 09/12/22          |                      |                     |                    | 101.906,85       | 21,750000       | 101.430,14   | 51,53    | 2,95              | 2,94              |
| ZİRAAT KATILIM                                                           | TL          |                                                    | 24/01/23    |                  |              | 22,50              |                   | 60.000,00     |                 | 23/12/22          |                      |                     |                    | 61.183,56        | 22,500000       | 60.369,86    | 30,67    | 1,75              | 1,75              |
| GRUP TOPLAMI                                                             |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   | 195.000,00    |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 | 196.825,89   | 100,00   | 5,72              | 5,71              |
| GRUP TOPLAMI                                                             |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   | 195.000,00    |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 | 196.825,89   | 100,00   | 5,72              | 5,71              |
| DİĞER                                                                    |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   |               |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 |              |          |                   |                   |
| Y.Fonu Türk                                                              |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   |               |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 |              |          |                   |                   |
| ZİRAAT PORTFÖY ALTIN KATILIM FONU                                        | TL          | ZİRAAT PORTFÖY                                     |             |                  | TRYTCZB00057 |                    |                   | 149.000,00    | 0,122707        | 26/04/22          |                      |                     |                    |                  | 0,147363        | 21.957,09    | 100,00   | 0,64              | 0,64              |
| GRUP TOPLAMI                                                             |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   | 149.000,00    |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 | 21.957,09    | 100,00   | 0,64              | 0,64              |
| GRUP TOPLAMI                                                             |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   | 149.000,00    |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 | 21.957,09    | 100,00   | 0,64              | 0,64              |
| KİRA SERTİFİKALARI                                                       |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   |               |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 |              |          |                   |                   |
| Kamu Kesimi Kira Sertifikaları                                           |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   |               |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 |              |          |                   |                   |
| TRD080223T19                                                             | TL          | HAZİNE                                             | 08/02/23    |                  | TRD080223T19 | 20,78              |                   | 240.000,00    | 104,509900      | 30/11/22          | 3,949165             |                     | 764967631430773826 |                  | 106,530912      | 255.674,19   | 44,95    | 7,43              | 7,41              |
| TRD160823T13                                                             | TL          | HAZİNE                                             | 16/08/23    |                  | TRD160823T13 | 17,80              |                   | 20.000,00     | 100,234500      | 22/08/22          | 9,267235             |                     |                    |                  | 111,890485      | 22.378,10    | 3,93     | 0,65              | 0,65              |
| TRD140224T10                                                             | TL          | Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama Anonim Şirketi | 14/02/24    |                  | TRD140224T10 | 13,95              |                   | 20.000,00     | 110,396700      | 10/10/22          | 10,012603            |                     | 762947003936444189 |                  | 118,465681      | 23.693,14    | 4,17     | 0,69              | 0,69              |
| TRD150426T15                                                             | TL          | HAZİNE                                             | 15/04/26    |                  | TRD150426T15 | 0,00               |                   | 80.000,00     | 216,966700      | 22/09/22          | #####                |                     | 762236444547133426 |                  | 333,889954      | 267.111,96   | 46,95    | 7,76              | 7,75              |
| GRUP TOPLAMI                                                             |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   | 360.000,00    |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 | 568.857,39   | 100,00   | 16,53             | 16,50             |
| GRUP TOPLAMI                                                             |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   | 360.000,00    |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 | 568.857,39   | 100,00   | 16,53             | 16,50             |
| FON PORTFÖY DEĞERİ                                                       |             |                                                    |             |                  |              |                    |                   |               |                 |                   |                      |                     |                    |                  |                 | 3.442.267,76 |          | 100,00            |                   |