

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.
KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Metlife Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
Kurucu Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Metlife Katkı Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2023 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 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye 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 düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak 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.

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 adresini ziyaret ediniz.

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 düzenlemelerine 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 düzenlemelerine 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.
- 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 bildirmekteyiz.

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 iletmiş bulunmaktayız.

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Fon'un 1 Ocak–31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon iç tüzüğüne 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, 21 Mart 2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-31

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	1.391.092	50.731.369
Takas Alacakları	5	2.504.800	126.127.714
Ters Repo Alacakları	5	-	20.035.342
Diğer Alacaklar	5	305.729	107.759
Finansal Varlıklar	19	1.259.552.240	890.448.463
Toplam Varlıklar (A)		1.263.753.861	1.087.450.647
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5	8.768.997	181.530.864
Diğer Borçlar	5	386.027	276.713
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		9.155.024	181.807.577
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.254.598.837	905.643.070

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	89.635.380	74.077.164
Temettü Gelirleri	12	6.478.616	1.982.901
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)	12	234.670.386	112.147.443
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar)	12	(91.993.531)	231.337.092
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12,13	4.981.582	3.000.036
Esas Faaliyet Gelirleri		243.772.433	422.544.636
Yönetim Ücretleri	8	(3.722.589)	(2.160.201)
Saklama Ücretleri	8	(120.020)	(73.042)
Denetim Ücretleri	8	(13.273)	(31.535)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(240.329)	(52.702)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(127.469)	(63.995)
Esas Faaliyet Giderleri		(4.223.680)	(2.381.475)
Esas Faaliyet Karı		239.548.753	420.163.161
Finansman Giderleri		(2.364)	-
Net Dönem Karı (A)		239.546.389	420.163.161
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)		239.546.389	420.163.161

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		905.643.070	424.082.510
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	239.546.389	420.163.161
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	322.686.142	152.512.023
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(213.276.764)	(91.114.624)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		1.254.598.837	905.643.070

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(158.433.399)	(35.906.069)
Net Dönem Karı/(Zararı)		239.546.389	420.163.161
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(3.804.209)	(307.562.756)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(89.635.380)	(74.077.164)
Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(6.478.616)	(1.982.901)
Faiz Tahakkukları ile İlgili Düzeltmeler	23	316.256	(165.599)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	91.993.531	(231.337.092)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(490.289.575)	(224.566.539)
Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	143.460.286	(138.212.453)
Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	5	(172.652.553)	181.307.962
Finansal Varlıklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler	19	(461.097.308)	(267.662.048)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		96.113.996	76.060.065
Alınan Temettü	12	6.478.616	1.982.901
Alınan Faiz	12	89.635.380	74.077.164
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		109.409.378	61.397.399
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	322.686.142	152.512.023
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(213.276.764)	(91.114.624)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(49.024.021)	25.491.330
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(49.024.021)	25.491.330
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	50.409.407	24.918.077
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	22	1.385.386	50.409.407

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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. Katkı 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 Cad. Denizbank Genel Müdürlük Binası, Torun Tower, No:141 Kat: 19 34394
Esentepe/İstanbul

Saklayıcı Kurum:

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
Reşitpaşa Mahallesi, Borsa Caddesi No:4 34467 Sarıyer/İstanbul

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 olup, 8 Nisan 2013 tarihinde kurulmuş ve 2 Mayıs 2013 tarihinde halka arz edilmiştir.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 (“KGK”) 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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Mart 2024 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 değerlendirme tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” ile “BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS’deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır. Bu duyuruya istinaden SPK, 25 Ocak 2024 tarihli 6/137 sayılı kararı uyarınca emeklilik yatırım fonlarının 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarının TMS 29 kapsamında yapılması gereken enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamasına karar vermiştir. Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

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 değişiklik “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.

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</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>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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.

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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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.

Faiz gelirleri:

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

Temettü 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 yıllık %0,365'i (bindeüçvirgüldörtbeş 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 iç tüzüğünde belirlenen günlük kesinti oranının aşıp 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 %0,00095 (milyondadokuzbuçuk) [yıllık yaklaşık %0,347 (bindeüçvirgüldörtbeş)] 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. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)” hesabına dahil edilmektedir.

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

Tüm yatırım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Etkin faiz yöntemi:

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

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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.

Krediler ve alacaklar:

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

Nakit ve nakit benzerleri:

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.

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

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

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

8) (1) 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. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

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 faiz 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 faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz 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. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 dağıtılsın 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. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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)

Nakit akış tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Fon’un portföy işletmeciliği faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Fon’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon’un kurucusu Türkiye’de kurulmuş olan Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. ve yöneticisi de Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.’dir. Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon toplam gider kesinti aşım iadeleri)	305.729	107.759
	305.729	107.759
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara borçlar		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	366.726	258.683
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	19.301	13.615
	386.027	272.298

Yönetim ücretleri

Kurucu’ya Fon’un yönetim ve temsili ile Fon’a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin %0,00095’inden (milyondakuzbuçuk) oluşan [yıllık yaklaşık %0,347 (bindeüçvirgülkirkyedi)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.’ye ödenir. Söz konusu ücret Kurucu ve Yönetici arasında, portföy yönetim sözleşmesi esaslarına göre paylaştırılır (31 Aralık 2022: Günlük %0,00095).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden giderler		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	3.536.460	2.052.191
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	186.129	108.010
	3.722.589	2.160.201
Gelirler		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon toplam gider kesinti aşım iadeleri)	305.729	107.759
	305.729	107.759

5 - ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Alacaklar</u>		
Takas Alacakları	2.504.800	126.127.714
Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İadeleri (Dipnot 4)	305.729	107.759
Ters Repo Alacakları ⁽¹⁾	-	20.035.342
	2.810.529	146.270.815

⁽¹⁾ 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: %21,50 olup, vadesi 2 Ocak 2023'dir).

Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Borçlar</u>		
Takas Borçları	8.768.997	181.530.864
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4)	386.027	272.298
Diğer Borçlar	-	4.415
	9.155.024	181.807.577

6 – BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 2023 tarihi itibarıyla, VIOP işlemleri için vermiş olduğu teminatlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon’un ters repo işlemlerinden kaynaklanan geri ödeme taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 20.035.342 TL, Bu işlemlerin nominal karşılığı 8.009.324 TL’dir).

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4) ⁽¹⁾	3.722.589	2.160.201
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri ⁽²⁾	240.329	52.702
Saklama Ücretleri	120.020	73.042
Denetim Ücretleri	13.273	31.535
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	127.469	63.995
	4.223.680	2.381.475

⁽¹⁾ Fon, her gün için fon toplam değerinin %0,00095’inden (milyondadokuzbuçuk) [yıllık yaklaşık %0,347 (binde üç virgül kırk yedi)] oranında fon işletim gider kesintisi tahakkuk ettirmektedir (31 Aralık 2022: %0,00095’inden (yüzbindedokuzvirgülbüş) [yıllık yaklaşık %0,347 (binde üç virgül kırk yedi)]).

⁽²⁾ Fon yapmış olduğu işlem türüne göre işlemin toplam tutarı üzerinden;

- Hisse senetleri alım satım işlemlerinde, %0,20 (Bindeyirmi) + BSMV (31 Aralık 2022: %0,20 (Bindeyirmi) + BSMV),

- Ters repo işlemlerinde, O/N işlemlerde %0,0105 (Yüzbindebirvirgülsıfırbeş) + BSMV diğer vadelerde %0,0420 (Yüzbindedörtvirgülyirmi) + BSMV (31 Aralık 2022: işlemlerde %0,0105 (Yüzbindebirvirgülsıfırbeş) + BSMV diğer vadelerde %0,0420 (Yüzbindedörtvirgülyirmi) + BSMV),

- Takasbank para piyasası (“TPP”) işlemlerinde %0,0262 (Yüzbindeikivirgülmışiki) + BSMV (TPP işlemlerinden elde edilen faiz gelirineline ilişkin BSMV tutarı kadar oluşan masraf fona borç olarak kaydedilmekte ve Aracı Kurum’a ödenmektedir) (31 Aralık 2022: %0,0262 (Yüzbindebir) + BSMV).

-Sabit getirili menkul kıymet komisyonu: BİST Borçlanma Araçları Piyasası Kesin Alım Satım Pazarında gerçekleşen işlemler için BİST tarifesine geçerli olup, aracı kuruma ise %0,00210 (yüzbindeikivirgülon) + BSMV ödenir (31 Aralık 2022: %0,00210 (yüzbindeikivirgülon) + BSMV).

9 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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:**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fon Toplam Değeri:	1.254.598.837 TL	905.643.070 TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı:	25.863.040.973	23.303.942.333
Birim Pay Değeri:	0,048509 TL	0,038862 TL

b) Katılma Belgeleri Hareketleri:

	2023 Adet	2023 Tutar TL	2022 Adet	2022 Tutar TL
Açılış	23.303.942.333	320.677.670	20.909.791.803	259.280.271
Satışlar	7.541.400.648	322.686.142	5.720.088.298	152.512.023
Geri Alışlar	(4.982.302.008)	(213.276.764)	(3.325.937.768)	(91.114.624)
31 Aralık	25.863.040.973	430.087.048	23.303.942.333	320.677.670

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.254.598.837 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 905.643.070 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 239.546.389 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 420.163.161 TL artışı).

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	905.643.070	424.082.510
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	239.546.389	420.163.161
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	322.686.142	152.512.023
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(213.276.764)	(91.114.624)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	1.254.598.837	905.643.070

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.254.598.837	905.643.070
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.254.598.837	905.643.070
Fark	-	-

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12 – HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyet Gelirleri/Giderleri</u>		
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)	(91.993.531)	231.337.092
Faiz Gelirleri	89.635.380	74.077.164
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	234.670.386	112.147.443
Temettü Gelirleri	6.478.616	1.982.901
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (Dipnot 13)	4.981.582	3.000.036
	243.772.433	422.544.636

13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İade Gelirleri (Dipnot 4)	305.729	107.759
Diğer Gelirler	4.675.853	2.892.277
	4.981.582	3.000.036

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Hizmet Giderleri	10.861	17.144
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	10.865	1.900
Noter ve Tasdik Giderleri	4.124	401
Diğer Giderler	101.619	44.550
	127.469	63.995

14 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Finansman Giderleri</u>		
Diğer Giderler	2.364	-
	2.364	-

15 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Fon'un yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

16 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 2023 tarihi itibarı ile Fon’un portföyünde vadeli işlemler borsasında açılmış pozisyon bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

18 - FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Finansal Varlıklar</u>		
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	1.259.552.240	890.448.463
	1.259.552.240	890.448.463
	31 Aralık 2023	
	Maliyet Değeri	Kayıtlı Değeri
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	598.261.666	577.326.991
Özel sektör tahvilleri	47.275.314	50.659.243
Finansman bonosu	11.860.499	13.404.593
Kamu kesimi kira sertifikaları	44.205.476	54.338.177
Varlığa dayalı menkul kıymetler	8.618.956	9.716.782
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Yatırım fonları	90.586.122	159.205.500
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	383.659.272	394.900.954
	1.184.467.305	1.259.552.240
	31 Aralık 2022	
	Maliyet Değeri	Kayıtlı Değeri
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	593.659.559	659.388.503
Özel sektör tahvilleri	34.440.000	38.356.683
Finansman bonosu	36.892.305	39.690.348
Kamu kesimi kira sertifikaları	6.019.485	15.062.240
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	30.816.226	137.950.689
	701.827.575	890.448.463

31 Aralık 2023 tarihinde ticari amaçla elde tutulan finansman bonolarının, devlet ve özel tahvillerin ve kamu kesimi kira sertifikalarının yıllık faiz oranları %0 ve %49,40 arasındadır (31 Aralık 2022: yıllık faiz oranları % 0 ve %34,88 arasındadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 faiz 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.

Faiz oranı riski

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

Fon’un ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit Faizli Araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı		
Finansal varlıklar	kar/zarara yansıtılan varlıklar	686.371.821	739.683.943
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı		
Finansal varlıklar	kar/zarara yansıtılan varlıklar	19.073.965	12.813.831
		705.445.786	752.497.774

Fon’un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı değişken getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Fon’un yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla değişken getirili menkul kıymetleri rayiç değerinde ve Fon’un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2023

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına	Net Varlık
Faiz oranı riski	%1	Yukarı	190.740	190.740
		Aşağı	(190.740)	(190.740)

31 Aralık 2022

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına	Net Varlık
Faiz oranı riski	%1	Yukarı	128.138	128.138
		Aşağı	-	-

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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)

Fiyat riski

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 2023	31 Aralık 2022
		Kar veya zarar	Kar veya zarar
		tablosu	tablosu
Endeksteği değişim			
Hisse senetleri	%10	39.490.095	13.795.069
Yatırım fonları	%10	159.205.500	-

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
		Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Takas borçları	8.768.997	8.768.997	8.768.997	-	-	-
Diğer borçlar	386.027	386.027	386.027	-	-	-
Toplam yükümlülük	9.155.024	9.155.024	9.155.024	-	-	-

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 (devamı)

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı					
	Defter Değeri	(I+II+III+IV)	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
			kısa (I)	arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas borçları	181.530.864	181.530.864	181.530.864	-	-	-
Diğer borçlar	276.713	276.713	276.713	-	-	-
Toplam yükümlülük	181.807.577	181.807.577	181.807.577	-	-	-

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Fon'un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 2023	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽³⁾	Bankalardaki Mevduat ⁽¹⁾	Finansal Varlıklar ⁽²⁾	Diğer ⁽⁴⁾
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	305.729	2.504.800	85.386	705.445.786	1.305.706
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	305.729	2.504.800	85.386	705.445.786	1.305.706
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	-	-	-	-	-	-	-

(1) Banka mevduatlarının tamamı vadesizdir.

(2) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

(3) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

(4) Borsa para piyasası alacaklarından oluşmaktadır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽⁴⁾	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽³⁾	Bankalardaki Mevduat ⁽¹⁾	Finansal Varlıklar ⁽²⁾	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	20.035.342	107.759	126.127.714	50.305.976	752.497.774	425.393
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	20.035.342	107.759	126.127.714	50.305.976	752.497.774	425.393
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	-	-	-	-	-	-	-

(1) Banka mevduatlarının 19.749 TL'si vadesizdir.

(2) Hisse senetleri dahil edilmemiştir.

(3) Borsa para piyasası alacaklarından oluşmaktadır.

(4) Ters repo alacaklarından oluşmaktadır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2023					
<u>Finansal Varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	85.386	-	-	85.386	22
Borsa para piyasası	1.305.706	-	-	1.305.706	22
Takas Alacakları	2.504.800	-	-	2.504.800	5
Diğer Alacaklar	305.729	-	-	305.729	5
Finansal Varlıklar	-	1.259.552.240	-	1.259.552.240	19
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	8.768.997	8.768.997	5
Diğer Borçlar	-	-	386.027	386.027	5
31 Aralık 2022					
<u>Finansal Varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	50.305.976	-	-	50.305.976	22
Borsa para piyasası	425.393	-	-	425.393	22
Ters Repo Alacakları	20.035.342	-	-	20.035.342	5
Takas Alacakları	126.127.714	-	-	126.127.714	5
Diğer Alacaklar	107.759	-	-	107.759	5
Finansal Varlıklar	-	890.448.463	-	890.448.463	19
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	181.530.864	181.530.864	5
Diğer Borçlar	-	-	276.713	276.713	5

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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:

<u>31 Aralık 2023</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>	<u>Toplam</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Devlet tahvilleri	565.316.250	12.010.742	-	577.326.992
Özel sektör tahvilleri	15.867.685	34.791.557	-	50.659.242
Hisse senetleri	394.900.954	-	-	394.900.954
Yatırım fonları	159.205.500	-	-	159.205.500
Finansman bonoları	589.457	12.815.135	-	13.404.592
Kamu kesimi kira sertifikaları	47.101.196	7.236.981	-	54.338.177
Varlığa dayalı menkul kıymetler	-	9.716.783	-	9.716.783
Toplam	1.182.981.042	76.571.198	-	1.259.552.240

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 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 (devamı)

<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>	<u>Toplam</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Devlet tahvilleri	659.388.503	-	-	659.388.503
Özel sektör tahvilleri	137.950.689	-	-	137.950.689
Hisse senetleri	-	38.356.683	-	38.356.683
Finansman bonoları	3.865.469	35.824.879	-	39.690.348
Kamu kesimi kira sertifikaları	15.062.240	-	-	15.062.240
Toplam	816.266.901	74.181.562	-	890.448.463

20 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>			<u>2022</u>		
	<u>BDK</u>	<u>Diğer BDK</u>	<u>Toplam</u>	<u>BDK</u>	<u>Diğer BDK</u>	<u>Toplam</u>
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	77.000	-	77.000	18.833	-	18.833

21 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Bankadaki nakit	85.386	50.305.976
Vadesiz mevduat	85.386	19.749
Vadeli mevduat ⁽¹⁾	-	50.286.227
Borsa para piyasası alacakları ⁽²⁾	1.305.706	425.393
	1.391.092	50.731.369

⁽¹⁾ 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: faiz oranı %19 olup, vades, 3 Ocak 2023'dir).

⁽²⁾ 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un borsa para piyasasından alacaklarının faiz oranı %40,05 olup, vadesi 2 Ocak 2024'tür (31 Aralık 2022: faiz oranı %11,25 olup, vadesi 2 Ocak 2023'dir).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

Fon’un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler ile borsa para piyasası alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.391.092	50.731.369
Faiz tahakkukları	(5.706)	(321.962)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	1.385.386	50.409.407

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.
KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

1 OCAK-31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. KATKI 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. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer / net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2023 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'na ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2023 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, 21 Mart 2024

MHT - KATKI EYF 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>1.254.598.836,67</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	1.260.857.945,71		100,50	Toplam Pay Sayısı	1.000.000.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	85.386,17		0,01	Dolaşımdaki Pay	25.863.040.972,456
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	974.136.959.027,544
b) Bankalar	85.386,17	100,00	0,01		
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 2,59
				<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>0,048509</u>
C. ALACAKLAR	2.810.528,71		0,22	Günlük Vergi	
a) Takastan Alacaklar Toplamı	2.504.800,00	100,00	0,20	Günlük Yönetim Ücreti	47.674,81
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	0,047984
ii) T2 Alacakları	2.504.800,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Getiri (%)	1,094110
b) Diğer Alacaklar	305.728,71		0,02		
i) Diğer Alacaklar	305.728,71		0,02		
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettu	0,00		0,00		
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>		
D. BORÇLAR	-9.155.023,92		-0,73		
a) Takasa Borçlar	-7.570.299,75	82,69	-0,60		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	-7.570.299,75				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	-1.197.598,52				
b) Yönetim Ücreti	-386.026,80	4,22	-0,03		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİGER_BORÇLAR	-1.098,85	0,01	0,00		
i) Diğer Borçlar	-1.098,85		0,00		
ii) Denetim Reeskontu	0,00		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	0,00	0,00	0,00		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

MHT- KATKI EYF

MHT - KATKI EYF 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
AKBNK	TL	AKBANK T.A.S.			TRAAKBNK91N6			150.000,00	108,895812	21/12/23					36,520000	5.478.000,00	1,39	0,43	0,44
AKGRT	TL	AKGRT			TRAAKGRT91O5			1.500.000,00	4,430939	26/12/23					5,250000	7.875.000,00	1,99	0,63	0,63
ALARK	TL	ALARK			TRAAALARK91Q0			85.000,00	54,697026	23/11/23					90,600000	7.701.000,00	1,95	0,61	0,61
ASELS	TL	ASELS			TRAASELS91H2			560.000,00	26,993556	26/12/23					44,980000	25.188.800,00	6,38	2,00	2,01
BIMAS	TL	BIMAS			TREBIMM00018			75.000,00	216,312741	04/12/23					300,750000	22.556.250,00	5,71	1,79	1,80
CWENE	TL	CW Enerji Mühendislik Ticaret ve Sanayi A.Ş			TRECWEN00012			75.000,00	250,487551	04/12/23					271,250000	20.343.750,00	5,15	1,61	1,62
CWENE	TL	CW Enerji Mühendislik Ticaret ve Sanayi A.Ş			TRECWEN00012			28.659,00	264,150869	29/12/23					271,250000	7.773.753,75	1,97	0,62	0,62
DOAS	TL	DOAS			TREDOT000013			50.000,00	245,121262	06/12/23					257,000000	12.850.000,00	3,25	1,02	1,02
ECZYT	TL	ECZYT			TRAECZYT91Q5			20.097,00	289,541113	18/12/23					249,500000	5.014.201,50	1,27	0,40	0,40
ENUSA	TL	ENERJISA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.			TRENSA00014			260.000,00	54,346855	06/12/23					45,540000	11.840.400,00	3,00	0,94	0,94
EREGL	TL	EREGL			TRAEREGL91G3			475.000,00	42,192933	21/12/23					41,000000	19.475.000,00	4,93	1,55	1,55
GARAN	TL	GARANTİ BANKASI A.S.			TRAGARAN91N1			100.000,00	79,048215	21/12/23					58,350000	5.835.000,00	1,48	0,46	0,47
HEKTS	TL	HEKTS			TRAHEKTS91E4			0,02	17,500000	11/08/23					20,100000	0,40	0,00	0,00	0,00
ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.S.			TRAISCTR91N2			710.000,42	20,938162	26/12/23					23,360000	16.585.609,81	4,20	1,31	1,32
KCAER	TL	Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.			TREKCAE00030			410.000,74	16,792748	23/11/23					29,800000	12.218.022,05	3,09	0,97	0,97
KCHOL	TL	KCHOL			TRAKCHOL91Q8			100.000,00	97,621539	21/12/23					141,800000	14.180.000,00	3,59	1,13	1,13
KONTR	TL	KONTR			TREKNTR00013			70.000,00	231,414286	26/12/23					217,000000	15.190.000,00	3,85	1,20	1,21
KOZAL	TL	KOZAL			TREKOAL00014			450.000,00	30,508650	23/11/23					19,530000	8.788.500,00	2,23	0,70	0,70
MAVI	TL	MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREMAV00037			140.000,00	102,049011	21/12/23					116,500000	16.310.000,00	4,13	1,29	1,30
MAVI	TL	MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREMAV00037			-22.000,00	102,049011	29/12/23					116,500000	-2.563.000,00	-0,65	-0,20	-0,20
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.			TREMGTO0012			40.000,00	230,260599	23/11/23					335,000000	13.400.000,00	3,39	1,06	1,07
PGSUS	TL	PEGASUS A.Ş.			TREPEGS00016			41.000,00	562,618797	06/12/23					649,500000	26.629.500,00	6,74	2,11	2,12
SISE	TL	SİSE			TRASISEW91Q3			0,56	45,910714	04/12/23					45,820000	25,66	0,00	0,00	0,00
TAVHL	TL	TAV			TRETAVH00018			30.000,00	105,574345	21/12/23					107,500000	3.225.000,00	0,82	0,26	0,26
TCELL	TL	TCELL			TRATCELL91M1			255.000,00	37,502041	20/12/23					56,100000	14.305.500,00	3,62	1,14	1,14
THYAO	TL	THYAO			TRATHYAO91M5			35.000,00	112,692225	04/12/23					228,600000	8.001.000,00	2,03	0,63	0,64
TOASO	TL	TOASO			TRATOASO91H3			67.500,00	274,231143	04/12/23					210,000000	14.175.000,00	3,59	1,12	1,13
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOM			TRETTLK00013			200.000,00	52,919490	26/12/23					24,360000	4.872.000,00	1,23	0,39	0,39
TUPRS	TL	TUPRAŞ			TRATUPRS91E8			128.000,00	115,553502	26/12/23					143,000000	18.304.000,00	4,64	1,45	1,46
VESBE	TL	VESBE			TREVEST00017			920.000,00	18,488709	18/12/23					16,000000	14.720.000,00	3,73	1,17	1,17
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.			TRAYKBNK91N6			717.500,00	19,219150	21/12/23					19,540000	14.019.950,00	3,55	1,11	1,12
ZOREN	TL	ZOREN			TRAZOREN91L8			1.735.388,00	4,617377	20/12/23					4,230000	7.340.691,24	1,86	0,58	0,59
AVPGY	TL	AVRUPAKENT GYO			TREAVRK00024			600.000,00	55,080000	20/12/23					38,780000	23.268.000,00	5,89	1,84	1,85
GRUP TOPLAMI								10.006.145,74							394.900.954,41		100,00	31,32	31,48
GRUP TOPLAMI								10.006.145,74							394.900.954,41		100,00	31,32	31,48

MHT- KATKI EYF

MHT - KATKI EYF 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																						
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)			
BORÇLANMA SENETLERİ																						
Devlet Tahvili																						
TRT200324T13	TL	HAZİNE	20/03/24		TRT200324T13	9,15		19.000.000,00	102,731300	03/01/23	41,090947				97,739019	18.570.413,64	2,63	1,47	1,48			
TRT170424T17	TL	HAZİNE	17/04/24		TRT170424T17	0,00		43.400.000,00	110,887800	31/08/23	33,370450				101,589082	44.089.661,69	6,25	3,50	3,51			
TRT240724T15	TL	HAZİNE	24/07/24		TRT240724T15	0,00		42.400.000,00	91,461800	22/08/23	42,249782				90,222775	38.254.456,59	5,42	3,03	3,05			
TRT161024T10	TL	HAZİNE	16/10/24		TRT161024T10	39,73		5.000.000,00	72,813000	08/11/23	38,351831				77,402878	3.870.143,91	0,55	0,31	0,31			
TRT041224T12	TL	HAZİNE	04/12/24		TRT041224T12	0,00		13.200.000,00	94,380500	31/08/23	37,832171				81,875397	10.807.552,44	1,53	0,86	0,86			
TRT290125T15	TL	HAZİNE	29/01/25		TRT290125T15	0,00		4.000.000,00	397,953000	06/11/23	-4,247179		778463329206228511		433,699056	17.347.962,24	2,46	1,38	1,38			
TRT120325T12	TL	HAZİNE	12/03/25		TRT120325T12	18,63		15.100.000,00	90,182700	24/08/23	39,722431				76,728729	11.586.038,09	1,64	0,92	0,92			
TRT180625T13	TL	HAZİNE	18/06/25		TRT180625T13	0,00		25.000.000,00	348,129400	08/11/23	-1,818337		776130165532062534		405,399566	101.349.891,53	14,31	8,03	8,08			
TRT011025T16	TL	HAZİNE	01/10/25		TRT011025T16	8,02		38.000.000,00	97,441600	24/05/23	39,330117		767540488639120366		74,400941	28.272.357,68	4,01	2,24	2,25			
TRT110226T13	TL	HAZİNE	11/02/26		TRT110226T13	18,68		34.000.000,00	84,116200	24/08/23	33,754527				73,665416	25.046.241,33	3,55	1,99	2,00			
TRT190826T19	TL	HAZİNE	19/08/26		TRT190826T19	0,00		5.000.000,00	101,361500	11/08/21	47,537471				105,591077	5.279.553,85	0,75	0,42	0,42			
TRT020926T17	TL	HAZİNE	02/09/26		TRT020926T17	0,00		43.000.000,00	86,982400	28/08/23	32,001477				82,794533	35.601.649,24	5,05	2,82	2,84			
TRT130127T11	TL	HAZİNE	13/01/27		TRT130127T11	32,60		12.500.000,00	98,292000	06/11/23	43,066777		778463329206228519		110,355278	13.794.409,73	1,96	1,09	1,10			
TRT240227T17	TL	HAZİNE	24/02/27		TRT240227T17	7,08		32.300.000,00	117,408400	03/01/23	29,535376		765838169760707174		70,230891	22.684.577,95	3,22	1,80	1,81			
TRT160627T13	TL	HAZİNE	16/06/27		TRT160627T13	15,00		20.000.000,00	93,336900	20/09/23	49,992774				100,725523	20.145.104,60	2,86	1,60	1,61			
TRT110827T16	TL	HAZİNE	11/08/27		TRT110827T16	23,54		200.000,00	82,150900	27/10/22	25,985856				71,725343	143.450,69	0,02	0,01	0,01			
TRT150927T11	TL	HAZİNE	15/09/27		TRT150927T11	9,37		6.800.000,00	103,298000	23/11/22	30,129115				63,373640	4.309.407,51	0,61	0,34	0,34			
TRT131027T10	TL	HAZİNE	13/10/27		TRT131027T10	31,78		48.000.000,00	96,663200	08/11/23	35,263792				103,420778	49.641.973,33	7,04	3,94	3,96			
TRT171127T15	TL	HAZİNE	17/11/27		TRT171127T15	18,72		10.000.000,00	100,456100	26/08/22	42,675709				99,156447	9.915.644,68	1,41	0,79	0,79			
TRT080328T15	TL	HAZİNE	08/03/28		TRT080328T15	15,79		5.000.000,00	89,958700	16/08/23	26,752446		773516884093477507		71,869008	3.593.450,41	0,51	0,28	0,29			
TRT190728T34	TL	HAZİNE	19/07/28		TRT190728T34	0,00		30.000.000,00	177,339700	18/10/23	-0,428859		777714286909787540		137,295971	41.188.791,44	5,84	3,27	3,28			
TRT190728T18	TL	HAZİNE	19/07/28		TRT190728T18	28,54		13.300.000,00	75,505000	18/10/23	26,064691				88,438204	11.762.281,09	1,67	0,93	0,94			
TRT130928T12	TL	HAZİNE	13/09/28		TRT130928T12	23,81		8.800.000,00	96,125300	26/08/22	21,882914				91,846970	8.082.533,39	1,15	0,64	0,64			
TRT081128T15	TL	HAZİNE	08/11/28		TRT081128T15	28,59		5.000.000,00	108,641000	13/12/23	28,928589				114,575595	5.728.779,74	0,81	0,45	0,46			
TRT050630T11	TL	HAZİNE	05/06/30		TRT050630T11	18,01		9.750.000,00	86,270100	16/08/23	44,878281				93,255102	9.092.372,44	1,29	0,72	0,72			
TRT110232T15	TL	HAZİNE	11/02/32		TRT110232T15	0,00		4.920.000,00	138,803300	23/03/22	-0,004101				261,676399	12.874.478,84	1,83	1,02	1,03			
TRT280432T14	TL	HAZİNE	28/04/32		TRT280432T14	22,64		500.000,00	95,617000	15/09/22	24,515322				97,295505	486.477,52	0,07	0,04	0,04			
TRT131032T13	TL	HAZİNE	13/10/32		TRT131032T13	15,95		2.000.000,00	75,500000	05/07/23	22,630747		773516884093434420		59,038846	1.180.776,92	0,17	0,09	0,09			
TRT070933T13	TL	HAZİNE	07/09/33		TRT070933T13	0,00		7.500.000,00	132,029000	20/09/23	-2,722327				160,143220	12.010.741,49	1,70	0,95	0,96			
TRT051033T12	TL	HAZİNE	05/10/33		TRT051033T12	25,28		9.700.000,00	101,028300	06/12/23	26,693949				109,441406	10.615.816,42	1,50	0,84	0,85			
GRUP TOPLAMI						513.370.000,00										577.326.990,42				81,81	45,77	46,02
Özel Sektör																						
Finansman Bonosu																						
TRFAYGZ12419	TL	AYGAZ	05/01/24		TRFAYGZ12419	19,41		450.000,00	100,000000	05/07/23	42,171037				119,065165	535.793,24	0,08	0,04	0,04			
TRFAIGY12415	TL	AKİŞ GYO	10/01/24		TRFAIGY12415	18,83		500.000,00	100,000000	20/07/23	43,604589				117,891318	589.456,59	0,08	0,05	0,05			
TRFYUKC12418	TL	Yükselen Çelik A.Ş.	24/01/24		TRFYUKC12418	19,92		1.500.000,00	110,519900	03/11/23	44,012342		778346506095779224		117,337139	1.760.057,08	0,25	0,14	0,14			
TRFISFNL2412	TL	İSFİN	30/01/24		TRFISFNL2412	28,00		1.000.000,00	87,926000	04/08/23	29,996880				98,007642	980.076,42	0,14	0,08	0,08			
TRFDRDL22413	TL	Dardanel Önertaş Gıda Sanayi A.Ş.	06/02/24		TRFDRDL22413	19,85		3.250.000,00	100,000000	27/12/23	49,135259				115,342905	3.748.644,41	0,53	0,30	0,30			
TRFVEST22414	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	21/02/24		TRFVEST22414	19,91		1.500.000,00	100,000000	01/09/23	46,673554				113,777465	1.706.661,98	0,24	0,14	0,14			
TRFPNST22425	TL	Pınar Süt Mamulleri Sanayii A.Ş.	29/02/24		TRFPNST22425	20,02		500.000,00	100,000000	08/09/23	46,644233				112,938075	564.690,37	0,08	0,05	0,05			
TRFPNST32416	TL	Pınar Süt Mamulleri Sanayii A.Ş.	13/03/24		TRFPNST32416	18,99		1.000.000,00	100,000000	11/10/23	50,986323				109,822144	1.098.221,44	0,16	0,09	0,09			
TRFVKFK42415	TL	VAKİF VKŞ	16/04/24		TRFVKFK42415	43,00		1.000.000,00	82,344000	17/10/23	47,638506				89,397656	893.976,56	0,13	0,07	0,07			
TRFTATK42411	TL	Tat Gıda Sanayi A.Ş.	17/04/24		TRFTATK42411	29,43		700.000,00	100,000000	13/07/23	40,142228				117,346382	821.424,67	0,12	0,06	0,07			
TRFADEL72412	TL	ADEL	17/07/24		TRFADEL72412	42,38		600.000,00	100,000000	19/07/23	42,518017				117,598415	705.590,49	0,10	0,06	0,06			
GRUP TOPLAMI						12.000.000,00										13.404.593,25				1,91	1,08	1,09

MHT- KATKI EYF

MHT - KATKI EYF 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
Özel Sektör Tahvil																			
TRFAZEV12410	TL	ARZUM ELEKTİRİKLİ EV ALETLERİ	12/01/24		TRFAZEV12410	20,06		5.000.000,00	101,262600	02/11/23	46,242023		778306099043458184		108,174489	5.408.724,46	0,77	0,43	0,43
TRFDRDL32412	TL	Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	01/03/24		TRFDRDL32412	22,60		3.000.000,00	100,000000	18/09/23	52,337602				114,538247	3.436.147,42	0,49	0,27	0,27
TRFSRKY32418	TL	SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	01/03/24		TRFSRKY32418	21,09		560.000,00	100,000000	04/09/23	47,717649				113,687399	636.649,43	0,09	0,05	0,05
TRFTATK32412	TL	Tat Gıda Sanayi A.Ş.	11/03/24		TRFTATK32412	20,44		1.250.000,00	100,000000	11/09/23	45,151767				112,248275	1.403.103,44	0,20	0,11	0,11
TRFKORT32417	TL	KORTEKS MENSUCAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	14/03/24		TRFKORT32417	22,16		4.000.000,00	106,124800	26/12/23	46,605113		780442999892043754		113,538467	4.541.538,67	0,64	0,36	0,36
TRFAZEV32418	TL	ARZUM ELEKTİRİKLİ EV ALETLERİ			TRFAZEV32418	22,31		2.000.000,00	101,800400	26/12/23	53,506464		780442999892045150		102,540889	2.050.817,79	0,29	0,16	0,16
TRFDGTR32418	TL	Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	29/03/24		TRFDGTR32418	22,79		3.300.000,00	100,000000	04/10/23	52,711922				111,003264	3.663.107,72	0,52	0,29	0,29
TRFPTUN32412	TL	Pınar Süt Mamulleri Sanayii A.Ş.	29/03/24		TRFPTUN32412	21,34		2.000.000,00	100,000000	04/10/23	49,006888				110,333760	2.206.675,19	0,31	0,17	0,18
TRFTATK42429	TL	Tat Gıda Sanayi A.Ş.	03/04/24		TRFTATK42429	22,19		410.000,00	100,000000	06/10/23	50,142911				110,294327	452.206,74	0,06	0,04	0,04
TRFVSTL62415	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	06/06/24		TRFVSTL62415	46,87		1.000.000,00	100,000000	15/09/23	57,833497				102,616345	1.026.163,45	0,15	0,08	0,08
TRSMVİ92414	TL	MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	06/09/24		TRSMVİ92414	45,03		1.110.000,00	100,000000	06/09/23	51,999947				103,133671	1.144.783,75	0,16	0,09	0,09
TRFADEL92410	TL	ADEL	13/09/24		TRFADEL92410	45,88		1.000.000,00	100,000000	15/09/23	51,314044				113,166364	1.131.663,64	0,16	0,09	0,09
TRFDEVA92419	TL	Deva Holding A.Ş.	13/09/24		TRFDEVA92419	45,87		1.000.000,00	100,000000	15/09/23	46,025392				111,970410	1.119.704,10	0,16	0,09	0,09
TRSVEST92428	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	18/09/24		TRSVEST92428	41,42		1.500.000,00	100,000000	01/09/23	46,291447				102,892184	1.543.382,76	0,22	0,12	0,12
TRSMLPCE2414	TL	MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.	01/10/24		TRSMLPCE2414	48,52		1.000.000,00	100,000000	02/10/23	58,059464				112,227730	1.122.277,30	0,16	0,09	0,09
TRSZORNE2411	TL	ZOREN	03/10/24		TRSZORNE2411	46,71		2.000.000,00	100,000000	07/09/23	51,815984				102,248047	2.044.960,94	0,29	0,16	0,16
TRSKFTF12514	TL	KOC FIAT KREDİ TUKETİCİ FİN.	29/01/25		TRSKFTF12514	58,23		1.700.000,00	100,000000	03/08/23	35,977727				113,653398	1.932.107,77	0,27	0,15	0,15
TRDEMVK22510	TL	GARANTİ FİNANSAL KIRALAMA	05/02/25		TRDEMVK22510	50,37		1.000.000,00	100,000000	17/10/23	56,550080				110,907012	1.109.070,12	0,16	0,09	0,09
TRSENSA42511	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	04/04/25		TRSENSA42511	34,84		2.000.000,00	107,099700	21/12/23	38,019755		780245362676949625		108,152269	2.163.045,38	0,31	0,17	0,17
TRSENSA82517	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	08/08/25		TRSENSA82517	38,91		2.000.000,00	104,459500	21/12/23	44,977884		780245362676949624		105,743003	2.114.860,07	0,30	0,17	0,17
TRSENSA92516	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	25/09/25		TRSENSA92516	48,40		5.000.000,00	100,000000	20/09/23	57,329461				101,501377	5.075.068,85	0,72	0,40	0,40
TRSCOLAE2518	TL	COCA COLA İÇECEK A.Ş.	01/10/25		TRSCOLAE2518	49,40		870.000,00	100,000000	28/09/23	55,940841				100,607012	875.281,01	0,12	0,07	0,07
TRSSISEE2517	TL	Şişecam	07/10/25		TRSSISEE2517	47,72		3.000.000,00	100,000000	04/10/23	56,016321				111,675068	3.350.252,03	0,47	0,27	0,27
TRSEFESE2516	TL	Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	15/10/25		TRSEFESE2516	46,87		1.000.000,00	100,000000	10/10/23	55,936516				110,765078	1.107.650,78	0,16	0,09	0,09
GRUP TOPLAMI						46.700.000,00										50.659.242,81	7,18	4,01	4,02
GRUP TOPLAMI						58.700.000,00										64.063.836,06	9,09	5,09	5,11
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet																			
TRPFB2F12410	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	19/01/24		TRPFB2F12410	37,00		980.000,00	87,962000	06/09/23	41,452151				98,397782	964.298,26	0,14	0,08	0,08
TRPFB2F12428	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	19/01/24		TRPFB2F12428	37,00		920.000,00	87,962000	06/09/23	41,452151				98,397782	905.259,59	0,13	0,07	0,07
TRPFB2F12436	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	29/01/24		TRPFB2F12436	45,00		1.950.000,00	86,004000	19/09/23	51,728042				96,963010	1.890.778,69	0,27	0,15	0,15
TRPFB2F12444	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	29/01/24		TRPFB2F12444	45,00		780.000,00	86,004000	19/09/23	51,728042				96,963010	756.311,48	0,11	0,06	0,06
TRPFB2F22427	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	28/02/24		TRPFB2F22427	40,00		690.000,00	83,908000	06/09/23	44,186434				94,445587	651.674,55	0,09	0,05	0,05
TRPFB2F22435	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	28/02/24		TRPFB2F22435	40,00		1.300.000,00	83,908000	06/09/23	44,186434				94,445587	1.227.792,63	0,17	0,10	0,10
TRPFB2F32418	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	20/03/24		TRPFB2F32418	22,81		610.000,00	100,000000	06/09/23	44,733343				113,480292	692.229,78	0,10	0,06	0,06
TRPFB2F32426	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	20/03/24		TRPFB2F32426	22,81		840.000,00	100,000000	06/09/23	44,702712				113,485425	953.277,57	0,14	0,08	0,08
TRPFB2F42425	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	01/04/24		TRPFB2F42425	25,73		750.000,00	100,000000	19/09/23	53,507376				113,121208	848.409,06	0,12	0,07	0,07
TRPFB2F42433	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	01/04/24		TRPFB2F42433	25,73		730.000,00	100,000000	19/09/23	52,781883				113,253422	826.749,98	0,12	0,07	0,07
GRUP TOPLAMI						9.550.000,00										9.716.781,59	1,39	0,79	0,79
GRUP TOPLAMI						581.620.000,00										651.107.608,07	92,29	51,65	51,92

MHT- KATKI EYF

MHT - KATKI EYF 29 Aralık 2023 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	SATIŞ 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)
TPP																			
TPP			02/01/24			40,05		1.305.705,75	40,050000	29/12/23			493598	1.305.705,75	42,590000	1.305.705,75	100,00	0,10	0,10
GRUP TOPLAMI								1.305.705,75								1.305.705,75	100,00	0,10	0,10
GRUP TOPLAMI								1.305.705,75								1.305.705,75	100,00	0,10	0,10
DİĞER																			
Borsa Y.Fonu Türk																			
ZPLIB	TL	ZİRAAT PORTFÖY			TRYZIPO00113			750.000,00	43,815051	24/08/23					96,240000	72.180.000,00	45,34	5,73	5,75
ZPX30	TL	ZİRAAT PORTFÖY			TRYZIPO00105			830.000,00	69,547992	11/12/23					104,850000	87.025.500,00	54,66	6,90	6,94
GRUP TOPLAMI								1.580.000,00								159.205.500,00	100,00	12,63	12,69
GRUP TOPLAMI								1.580.000,00								159.205.500,00	100,00	12,63	12,69
KİRA SERTİFİKALARI																			
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																			
TRD200127T10	TL	HAZİNE	20/01/27		TRD200127T10	0,00		6.000.000,00	152,956000	15/11/23	-0,115645		778820395607345901		292,436069	17.546.164,11	2,49	1,39	1,40
TRD020828T14	TL	HAZİNE	02/08/28		TRD020828T14	19,58		8.000.000,00	100,000000	09/08/23	28,088329				90,462266	7.236.981,25	1,03	0,57	0,58
TRD111028T19	TL	HAZİNE	11/10/28		TRD111028T19	28,52		22.000.000,00	100,127800	06/11/23	29,016859		778463329206228520		109,446152	24.078.153,43	3,41	1,91	1,92
TRD061228T14	TL	HAZİNE	06/12/28		TRD061228T14	28,56		5.000.000,00	100,000000	13/12/23	27,321893				109,537574	5.476.878,69	0,78	0,43	0,44
GRUP TOPLAMI								41.000.000,00								54.338.177,48	7,71	4,30	4,34
GRUP TOPLAMI								41.000.000,00								54.338.177,48	7,71	4,30	4,34
FON PORTFÖY DEĞERİ																1.260.857.945,71		100,00	