

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.
OKS STANDART
EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Metlife OKS Standart 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 tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özlem Gören Güçdemir'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 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	5-30

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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	3.842.632	8.530.268
Takas Alacakları	5	3.779.150	-
Ters Repo Alacakları	5,7	-	3.005.301
Finansal Varlıklar	19	274.103.927	185.844.175
Toplam Varlıklar (A)		281.725.709	197.379.744
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5	5.314.308	4.402.400
Diğer Borçlar	5	2.081.761	1.306.864
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		7.396.069	5.709.264
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		274.329.640	191.670.480

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	1 Ocak-	1 Ocak-
	Referansları	31 Aralık	31 Aralık
		2023	2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	18.491.400	11.474.217
Temettü Gelirleri	12	1.535.758	586.052
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)	12	49.966.073	14.081.435
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar)	12	5.256.633	65.518.189
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12,13	4.304.082	1.897.245
Esas Faaliyet Gelirleri		79.553.946	93.557.138
Yönetim Ücretleri	8	(3.751.996)	(2.320.362)
Saklama Ücretleri	8	(22.839)	(12.721)
Denetim Ücretleri	8	(15.743)	(37.330)
Kurul Ücretleri	8	(27.840)	(17.628)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(26.186)	(14.440)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(61.982)	(23.850)
Esas Faaliyet Giderleri		(3.906.586)	(2.426.331)
Esas Faaliyet Karı		75.647.360	91.130.807
Net Dönem Karı		75.647.360	91.130.807
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ		75.647.360	91.130.807

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2023	2022
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		191.670.480	100.270.098
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	75.647.360	91.130.807
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	95.408.966	51.346.880
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(88.397.166)	(51.077.305)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		274.329.640	191.670.480

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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	Geçmiş Dönem
	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(11.554.544)	1.444.837
Net Dönem Karı/Zararı		75.647.360	91.130.807
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(25.138.899)	(69.023.138)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(18.491.400)	(11.474.217)
Faiz Tahakkukları ile İlgili Düzeltmeler	22	144.892	8.555.320
Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(1.535.758)	(586.052)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	(5.256.633)	(65.518.189)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(82.090.163)	(32.723.101)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(773.849)	(3.005.231)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.686.805	5.628.274
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(83.003.119)	(35.346.144)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		20.027.158	12.060.269
Alınan Faiz	12	18.491.400	11.474.217
Alınan Temettü	12	1.535.758	586.052
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		7.011.800	269.575
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	95.408.966	51.346.880
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(88.397.166)	(51.077.305)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		(4.542.744)	1.714.412
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		(4.542.744)	1.714.412
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	8.167.394	6.452.982
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	22	3.624.650	8.167.394

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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 OKS Standart Emeklilik Yatırım Fonu (“Fon”) emeklilik yatırım fonudur.

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

Kurucu:

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

Yönetici:

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

Saklayıcı Kurum:

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
Reşitpaşa Mahallesi, 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, 1 Aralık 2017 tarihinde kurulmuş ve 2 Ocak 2018 tarihinde halka arz edilmiştir.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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.

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

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

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

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.

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.

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. OKS STANDART 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 günlük %0,002986'sı (yüzbinde iki virgül dokuzyüzseksenaltı) [yıllık %1,09 (binde on virgül dokuz)] olarak uygulanacak olup, söz konusu Fon Toplam Gider Kesintisi Oranı limiti içinde kalırsa dahi, Fon'un malvarlığından karşılanan harcamalardan bağımsız olarak fona gider tahakkuk ettirilmeyecektir.

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

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

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.

Satım ve geri alım anlaşmaları:

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

Krediler ve alacaklar:

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

Nakit ve nakit benzerleri:

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

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.

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) Fon’un 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.

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. OKS STANDART 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
Nakit ve nakit benzerleri		
Denizbank A.Ş. (Vadeli mevduat)	3.895.071	8.150.134
	3.895.071	8.150.134
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara borçlar		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	190.679	131.983
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	10.036	6.946
	200.715	138.929

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 %0,002328 (yüzbinde iki virgül üçyüzyirmisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (binde sekiz virgül beş)] 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 %0,002328 (yüzbinde iki virgül üçyüzyirmisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (binde sekiz virgül beş)]).

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden giderler		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	3.564.396	2.204.344
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	187.600	116.018
	3.751.996	2.320.362

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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.)

5 - ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Alacaklar</u>		
Takas Alacakları	3.779.150	-
Ters Repo Alacakları (*)	-	3.005.301
	-	3.005.301

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 3.005.301 TL).

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Borçlar</u>		
Takas Borçları	5.314.308	4.402.400
Yönetim Ücreti (Dipnot 4)	200.715	138.929
Diğer Borçlar	1.881.046	1.167.935
	7.396.069	5.709.264

6 – BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

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: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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.)

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4) ⁽¹⁾	3.751.996	2.320.362
Kurul Ücretleri	27.840	17.628
Komisyon ve Diğer İşlem Giderleri ⁽²⁾	26.186	14.440
Saklama Ücretleri	22.839	12.721
Denetim Ücretleri	15.743	37.330
Diğer Giderler	61.982	23.850
	3.906.586	2.426.331

(1) Fon, her gün için fon toplam değerinin günlük %0,002328 (yüzbinde iki virgöl üçyüzüymisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (binde sekiz virgöl beş)] oranında fon işletim gider kesintisi tahakkuk ettirmektedir (31 Aralık 2022: %0,002328 (yüzbinde iki virgöl üçyüzüymisekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (binde sekiz virgöl beş)]).

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

- Hisse senetleri alım satım işlemlerinde, %0,21 (Bindeyirmibir) + BSMV, (31 Aralık 2022: %0,21 (BSMV dahil) (Bindeyirmibir))

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

- Vadeli işlemler ve opsiyon piyasası işlemlerinde, %0,105 ((Bindesıfırvirgülyüzbeş) + BSMV (31 Aralık 2022: %0,105 (BSMV dahil) (Bindesıfırvirgülyüzbeş)),

- Kıymetli maden piyasası işlemlerinde, %0,126 (Bindesıfırvirgülyüzüymialtı) + BSMV, (31 Aralık 2022: %0,126 (BSMV dahil) (Bindesıfırvirgülyüzüymialtı)),

- Takasbank para piyasası (“TPP”) işlemlerinde %0,0262 (Yüzbindebir) + 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 (BSMV dahil) (Yüzbindebir)),

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

9 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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:	274.329.640 TL	191.670.480 TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı:	5.920.345.281	5.742.293.550
Birim Pay Değeri:	0,046337 TL	0,033379 TL

b) Katılma Belgeleri Hareketleri:

	<u>2023</u> <u>Adet</u>	<u>2023</u> <u>Tutar TL</u>	<u>2022</u> <u>Adet</u>	<u>2022</u> <u>Tutar TL</u>
Açılış	5.742.293.550	63.539.102	5.625.116.259	63.269.527
Satışlar	2.505.612.012	95.408.966	2.179.506.622	51.346.880
Geri Alışlar	(2.327.560.281)	(88.397.166)	(2.062.329.331)	(51.077.305)
31 Aralık	5.920.345.281	70.550.902	5.742.293.550	63.539.102

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 274.329.640 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 191.670.480 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 75.647.360 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 91.130.807 TL artış).

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	191.670.480	100.270.098
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	75.647.360	91.130.807
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	95.408.966	51.346.880
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(88.397.166)	(51.077.305)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	274.329.640	191.670.480

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	274.329.640	191.670.480
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	274.329.640	191.670.480
Fark	-	-

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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>		
Faiz Gelirleri	18.491.400	11.474.217
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)	5.256.633	65.518.189
Temettü Gelirleri	1.535.758	586.052
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	49.966.073	14.081.435
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (Dipnot 13)	4.304.082	1.897.245
	79.553.946	93.557.138

13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Diğer Gelirler	4.304.082	1.897.245
	4.304.082	1.897.245

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	39.160	1.325
Noter ve Tasdik Giderleri	780	401
Diğer Giderler	22.042	22.124
	61.982	23.850

14 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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).

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).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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.)

18 - FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Finansal Varlıklar</u>		
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	274.103.927	185.844.175
	274.103.927	185.844.175
	31 Aralık 2023	
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	109.037.905	114.985.968
Özel sektör tahvilleri	5.620.000	6.002.982
Finansman bonosu	1.087.585	1.185.158
Özel sektör kira sertifikaları	85.000	94.489
Kamu kesimi kira sertifikaları	5.281.200	6.013.270
Varlığa dayalı menkul kıymetler	774.036	872.667
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Borsa yatırım fonları	27.426.072	78.917.072
3 aydan uzun vadeli mevduatlar	1.000.000	1.082.984
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	44.525.466	64.949.337
	194.837.264	274.103.927
	31 Aralık 2022	
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	77.323.825	98.517.195
Özel sektör tahvilleri	2.660.000	2.852.888
Finansman Bonosu	2.348.480	2.491.475
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Borsa yatırım fonları	9.713.495	30.606.715
3 aydan uzun vadeli mevduatlar	1.323.811	1.530.926
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	18.607.706	49.844.976
	111.977.317	185.844.175

31 Aralık 2023 tarihinde ticari amaçla elde tutulan hazine kamu kesimi, özel sektör tahvilleri ve finansman bonoları yıllık faiz oranları %0 ve %50,37 arasındadır (31 Aralık 2022: yıllık faiz oranları %1,50 ve %39,93 arasındadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari amaçla elde tutulan kamu ve özel sektör kira sertifikalarının yıllık faiz oranı %6,00 ve %22,07 arasındadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari amaçla elde tutulan varlığa dayalı menkul kıymetlerin yıllık faiz oranı %45,00'dir (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari amaçla elde tutulan 3 aydan uzun vadeli mevduatların yıllık faiz oranları %41,00'dir (31 Aralık 2022: %19'dur).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	124.643.337	98.561.014
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	4.511.197	5.300.544
		129.154.534	103.861.558

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	45.112	45.112
		Aşağı	(45.112)	(45.112)

31 Aralık 2022

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına	Net Varlık
Faiz oranı riski	1%	Yukarı	53.005	53.005
		Aşağı	(53.005)	(53.005)

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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**

Fon’un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri ve yatırım fonlarındaki paylar kar payı ve faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
		Kar veya zarar	Kar veya zarar
	Endeksteği değişim		
Hisse senetleri	%10	6.494.934	4.984.498
Borsa yatırım fonları	%10	7.891.707	3.060.672

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 nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas borçları	5.314.308	5.314.308	5.314.308	-	-	-
Diğer borçlar	2.081.761	2.081.761	2.081.761	-	-	-
Toplam yükümlülük	7.396.069	7.396.069	7.396.069	-	-	-

31 Aralık 2022

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas borçları	4.402.400	4.402.400	4.402.400	-	-	-
Diğer borçlar	1.306.864	1.306.864	1.306.864	-	-	-
Toplam yükümlülük	5.709.264	5.709.264	5.709.264	-	-	-

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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

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. OKS STANDART 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:

	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
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	3.779.150	3.842.632	130.237.518	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	3.779.150	3.842.632	130.237.518	-
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) Bankalar mevduatının içinde 307.634 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(2) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

(3) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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:

	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat ⁽¹⁾	Finansal Varlıklar ⁽³⁾	Diğer ⁽²⁾
31 Aralık 2022							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	8.179.944	105.392.484	3.355.625
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	8.179.944	105.392.484	3.355.625
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) Bankalar mevduatının içinde 29.810 TL tutarında vadesiz hesap bulunmaktadır.

(2) Borsa para piyasası ve ters repo alacaklarından oluşmaktadır.

(3) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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	3.842.632	-	-	3.842.632	22
Takas Alacakları	3.779.150	-	-	3.779.150	5
Finansal Varlıklar	-	274.103.927	-	274.103.927	19
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	5.314.308	5.314.308	5
Diğer Borçlar	-	-	2.081.761	2.081.761	5
31 Aralık 2022					
<u>Finansal Varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.179.944	-	-	8.179.944	22
Borsa Para Piyasası	350.324	-	-	350.324	22
Ters Repo Alacakları	3.005.301	-	-	3.005.301	5
Diğer Alacaklar	-	-	-	-	5
Finansal Varlıklar	-	185.844.175	-	185.844.175	19
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	4.402.400	4.402.400	5
Diğer Borçlar	-	-	1.306.864	1.306.864	5

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:

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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)****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:

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Devlet tahvilleri	114.985.968	-	-	114.985.968
Özel sektör tahvilleri	717.606	5.285.376	-	6.002.982
Finansman bonusu	-	1.185.158	-	1.185.158
Borsa yatırım fonları	78.917.072	-	-	78.917.072
Özel sektör kira sertifikaları	94.489	-	-	94.489
Kamu kesimi kira sertifikaları	6.013.270	-	-	6.013.270
Hisse senetleri	64.949.337	-	-	64.949.337
Varlığa dayalı menkul kıymetler	872.667	-	-	872.667
3 aydan uzun vadeli mevduatlar	1.082.984	-	-	1.082.984
Toplam	267.633.393	6.470.534	-	274.103.927

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Devlet tahvilleri	80.678.797	17.838.398	-	98.517.195
Özel sektör tahvilleri	1.255.412	1.597.476	-	2.852.888
Finansman bonusu	492.083	1.999.392	-	2.491.475
Borsa yatırım fonları	30.606.715	-	-	30.606.715
Hisse senetleri	49.844.976	-	-	49.844.976
3 aydan uzun vadeli mevduatlar	1.530.926	-	-	1.530.926
Toplam	164.408.908	21.435.267	-	185.844.175

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART 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.)

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:

	2023			2022		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	15.400	-	15.400	25.113	-	25.113

21 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	3.842.632	8.179.944
Vadesiz mevduat	307.634	29.810
Vadeli mevduat ⁽¹⁾	3.534.998	8.150.134
Borsa para piyasası alacakları ⁽²⁾	-	350.324
	3.842.632	8.530.268

⁽¹⁾ 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon’un vadeli mevduatlarının faiz oranı %25,00 ile %41,00 aralığında olup, vadesi 2 Ocak 2024 ve 15 Nisan 2024 arasındadır (31 Aralık 2022: faiz %17 ile %26,50 aralığında olup, vadesi 2 Ocak 2023 ve 5 Nisan 2023 arasındadır).

⁽²⁾ 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon’un borsa para piyasasından alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: faiz oranı %11,25 olup, vadesi 2 Ocak 2023’tür).

Fon’un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler, 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	3.842.632	8.530.268
Faiz tahakkukları	(217.982)	(362.874)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	3.624.650	8.167.394

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

Bakınız Dipnot 10.

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

Bulunmamaktadır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.
OKS STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

1 OCAK-31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. OKS STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer / Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Standart 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 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Standart 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

MHZ-OKS STANDART 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>274.329.639,55</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	277.638.928,89		101,21	Toplam Pay Sayısı	1.000.000.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	307.634,71		0,11	Dolaşımdaki Pay	5.920.345.281,368
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	994.079.654.718,632
b) Bankalar	105.877,95	34,42	0,04		
c) Diğer Hazır Değerler	201.756,76	65,58	0,07	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 0,59
				<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>0,046337</u>
C. ALACAKLAR	3.779.150,00		1,38	Günlük Vergi	
a) Takastan Alacaklar Toplamı	3.779.150,00	100,00	1,38	Günlük Yönetim Ücreti	25.546,34
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	0,045070
ii) T2 Alacakları	3.779.150,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Getiri (%)	2,811180
b) Diğer Alacaklar	0,00		0,00		
i) Diğer Alacaklar	0,00		0,00		
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettü	0,00		0,00		
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>		
D. BORÇLAR	-7.396.074,05		-2,70		
a) Takasa Borçlar	-5.314.307,75	71,85	-1,94		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	-5.314.307,75				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	0,00				
b) Yönetim Ücreti	-200.715,39	2,71	-0,07		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER BORÇLAR	-1.872.821,02	25,43	-0,68		
i) Diğer Borçlar	-1.872.821,02		-0,68		
ii) Denetim Reeskontu	0,00		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-8.229,89	0,11	0,00		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

MHZ-OKS STANDART EYF

MHZ-OKS STANDART 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.			TRAABKNK91N6			55.000,00	9,642213	20/12/23					36,520000	2.008.600,00	3,09	0,72	0,73
ASELS	TL	ASELS			TRAASELS91H2			100.000,00	48,339391	06/12/23					44,980000	4.498.000,00	6,93	1,62	1,64
BIMAS	TL	BIMAS			TREBIMM00018			15.000,00	174,963333	06/12/23					300,750000	4.511.250,00	6,95	1,63	1,64
CWENE	TL	CW Enerji Mühendislik Ticaret ve Sanayi A.Ş			TRECWEN00012			12.000,00	108,600000	21/06/23					271,250000	3.255.000,00	5,01	1,17	1,19
CWENE	TL	CW Enerji Mühendislik Ticaret ve Sanayi A.Ş			TRECWEN00012			20.620,00	257,725885	29/12/23					271,250000	5.593.175,00	8,61	2,01	2,04
DOAS	TL	DOAS			TREDOTO00013			13.441,00	242,655450	06/12/23					257,000000	3.454.337,00	5,32	1,24	1,26
ECZYT	TL	ECZYT			TRAECZYT91Q5			6.000,00	289,958333	18/12/23					249,500000	1.497.000,00	2,30	0,54	0,55
ENİSA	TL	ENERJİSA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.			TREENSA00014			35.000,00	14,557667	19/01/23					45,540000	1.593.900,00	2,45	0,57	0,58
GARAN	TL	GARANTİ BANKASI A.S.			TRAGARAN91N1			45.000,00	17,380317	14/06/23					58,350000	2.625.750,00	4,04	0,95	0,96
ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.S.			TRAIISCTR91N2			100.000,86	4,961346	14/06/23					23,360000	2.336.020,09	3,60	0,84	0,85
KCAER	TL	Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.			TREKCAE00030		0,16	9,750000	20/09/23						29,800000	4,77	0,00	0,00	0,00
KCHOL	TL	KCHOL			TRAKCHOL91Q8			15.000,00	25,287886	09/06/23					141,800000	2.127.000,00	3,27	0,77	0,78
KONTR	TL	KONTR			TREKNTR00013			15.000,00	238,420000	12/12/23					217,000000	3.255.000,00	5,01	1,17	1,19
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.			TREMGTR00012			7.000,00	47,758571	14/06/23					335,000000	2.345.000,00	3,61	0,85	0,85
PGSUS	TL	PEGASUS A.Ş.			TREPEGS00016			5.000,00	423,289064	06/12/23					649,500000	3.247.500,00	5,00	1,17	1,18
SISE	TL	SISE			TRASISEW91Q3			30.000,00	21,752500	19/01/23					45,820000	1.374.600,00	2,12	0,49	0,50
TCELL	TL	TCELL			TRATCELL91M1			25.000,00	16,597896	02/11/23					56,100000	1.402.500,00	2,16	0,51	0,51
THYAO	TL	THYAO			TRATHYAO91M5			9.000,00	15,729002	19/01/23					228,600000	2.057.400,00	3,17	0,74	0,75
TKNSA	TL	TKNSA			TRETKNO00010			45.000,00	7,812105	19/01/23					29,700000	1.336.500,00	2,06	0,48	0,49
TOASO	TL	TOASO			TRATOASO91H3			7.000,00	33,030000	19/01/23					210,000000	1.470.000,00	2,26	0,53	0,54
TUPRS	TL	TUPRAŞ			TRATUPRS91E8			20.000,00	74,204358	02/11/23					143,000000	2.860.000,00	4,40	1,03	1,04
VESBE	TL	VESBE			TREVEST00017			125.000,00	14,822272	18/12/23					16,000000	2.000.000,00	3,08	0,72	0,73
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.			TRAYKBNK91N6			120.000,00	4,825910	10/03/23					19,540000	2.344.800,00	3,61	0,84	0,85
AVPGY	TL	AVRUPAKENT GYO			TREAVRK00024			200.000,00	55,080000	20/12/23					38,780000	7.756.000,00	11,95	2,79	2,83
GRUP TOPLAMI								1.025.062,02											
GRUP TOPLAMI								1.025.062,02											
																64.949.336,86	100,00	23,38	23,68
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Devlet Tahvili																			
TRT170424T17	TL	HAZİNE	17/04/24		TRT170424T17	12,36		6.500.000,00	117,259600	29/12/23	33,370450		773081752366274465		101,589082	6.603.290,35	5,11	2,38	2,41
TRT240724T15	TL	HAZİNE	24/07/24		TRT240724T15	14,24		5.100.000,00	84,602200	05/07/23	42,249782		773556466510632684		90,222775	4.601.361,52	3,56	1,66	1,68
TRT161024T10	TL	HAZİNE	16/10/24		TRT161024T10	39,73		100.000,00	72,813000	22/11/23	38,351831				77,402878	77.402,88	0,06	0,03	0,03
TRT041224T12	TL	HAZİNE	04/12/24		TRT041224T12	16,38		7.500.000,00	91,188000	14/06/23	37,832171				81,875397	6.140.654,80	4,75	2,21	2,24
TRT290125T15	TL	HAZİNE	29/01/25		TRT290125T15	2,31		4.100.000,00	100,230000	05/02/20	-4,247179				433,699056	17.781.661,30	13,74	6,41	6,48
TRT120325T12	TL	HAZİNE	12/03/25		TRT120325T12	21,78		2.000.000,00	74,478000	14/06/22	39,722431				76,728729	1.534.574,58	1,19	0,55	0,56
TRT180625T13	TL	HAZİNE	18/06/25		TRT180625T13	0,00		1.000.000,00	406,719100	31/08/23	-1,818337		775733791590245946		405,399566	4.053.995,66	3,14	1,46	1,48
TRT230725F11	USD	HAZİNE	23/07/25		TRT230725F11	7,94		500.000,00	98,629300	07/11/23	4,894536		778346506095780409		104,373000	15.362.766,28	11,89	5,53	5,60
TRT011025T16	TL	HAZİNE	01/10/25		TRT011025T16	11,75		7.200.000,00	88,996200	30/03/23	39,330117		769677114609813590		74,400941	5.356.867,77	4,15	1,93	1,95
TRT110226T13	TL	HAZİNE	11/02/26		TRT110226T13	13,25		1.500.000,00	100,442500	15/05/23	33,754527		771536388772114049		73,665416	1.104.981,24	0,86	0,40	0,40
TRT020926T17	TL	HAZİNE	02/09/26		TRT020926T17	14,45		6.000.000,00	100,537600	12/04/23	32,001477				82,794533	4.967.671,99	3,85	1,79	1,81
TRT041126T11	TL	HAZİNE	04/11/26		TRT041126T11	14,44		1.000.000,00	99,394000	13/11/19	21,999351				120,004221	1.200.042,21	0,93	0,43	0,44
TRT130127T11	TL	HAZİNE	13/01/27		TRT130127T11	20,76		4.120.000,00	96,963000	20/10/21	43,066777				110,355278	4.546.637,45	3,52	1,64	1,66
TRT050527T17	TL	HAZİNE	05/05/27		TRT050527T17	9,79		1.700.000,00	101,863000	16/09/20	25,592580				113,953087	1.937.202,48	1,50	0,70	0,71
TRT160627T13	TL	HAZİNE	16/06/27		TRT160627T13	15,00		1.300.000,00	94,131900	26/12/23	49,992774				100,725523	1.309.431,80	1,01	0,47	0,48
TRT110827T16	TL	HAZİNE	11/08/27		TRT110827T16	16,42		3.400.000,00	104,177800	07/06/23	25,985856		772448158789974469		71,725343	2.438.661,67	1,89	0,88	0,89
TRT150927T11	TL	HAZİNE	15/09/27		TRT150927T11	16,36		2.000.000,00	85,106600	10/07/23	30,129115		773753004214266531		63,373640	1.267.472,80	0,98	0,46	0,46
TRT131027T10	TL	HAZİNE	13/10/27		TRT131027T10	31,78		7.000.000,00	97,007600	08/11/23	35,263792				103,420778	7.239.454,44	5,61	2,61	2,64
TRT171127T15	TL	HAZİNE	17/11/27		TRT171127T15	14,57		4.000.000,00	101,176000	21/04/21	42,675709				99,156447	3.966.257,87	3,07	1,43	1,45
TRT190728T34	TL	HAZİNE	19/07/28		TRT190728T34	0,00		9.000.000,00	173,900100	31/08/23	-0,428859		775733791590243664		137,295971	12.356.637,43	9,57	4,45	4,50
TRT130928T12	TL	HAZİNE	13/09/28		TRT130928T12	24,05		2.000.000,00	93,420000	11/05/22	21,882914				91,846970	1.836.939,41	1,42	0,66	0,67
TRT050630T11	TL	HAZİNE	05/06/30		TRT050630T11	16,51		7.500.000,00	88,081000	14/06/23	44,878281				93,255102	6.994.132,64	5,42	2,52	2,55
TRT131130T14	TL	HAZİNE	13/11/30		TRT131130T14	7,53		3.500.000,00	125,782900	03/01/23	23,117886		765838169760708028		65,939114	2.307.868,98	1,79	0,83	0,84
GRUP TOPLAMI								88.020.000,00											
																114.985.967,55	89,01	41,43	41,93

MHZ-OKS STANDART EYF

MHZ-OKS STANDART 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																			
Finansman Bonosu																			
TRFVKFK12418	TL	VAKİF VKŞ	22/01/24		TRFVKFK12418	40,00		100.000,00	91,022000	24/10/23	46,448238				97,931277	97.931,28	0,08	0,04	0,04
TRFPNST32416	TL	Pınar Süt Mamulleri Sanayii A.Ş.	13/03/24		TRFPNST32416	18,99		500.000,00	100,000000	11/10/23	50,986323				109,822144	549.110,72	0,43	0,20	0,20
TRFFINF42416	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	02/04/24		TRFFINF42416	40,50		100.000,00	84,843000	24/10/23	45,155419				91,128145	91.128,15	0,07	0,03	0,03
TRFVKFK42415	TL	VAKİF VKŞ	16/04/24		TRFVKFK42415	43,00		500.000,00	82,344000	17/10/23	47,638506				89,397656	446.988,28	0,35	0,16	0,16
GRUP TOPLAMI								1.200.000,00								1.185.158,43	0,93	0,43	0,43
Özel Sektör Tahvil																			
TRFTATK32412	TL	Tat Gıda Sanayi A.Ş.	11/03/24		TRFTATK32412	20,44		250.000,00	100,000000	07/11/23	45,151767				112,248275	280.620,69	0,22	0,10	0,10
TRFTATK42437	TL	Tat Gıda Sanayi A.Ş.	15/04/24		TRFTATK42437	22,07		150.000,00	100,000000	19/10/23	50,182053				108,713856	163.070,78	0,13	0,06	0,06
TRFKCSS42411	TL	KCHOL	16/04/24		TRFKCSS42411	22,07		250.000,00	100,000000	20/10/23	50,173721				108,593195	271.482,99	0,21	0,10	0,10
TRSZORN92415	TL	ZOREN	12/09/24		TRSZORN92415	44,88		1.000.000,00	100,000000	10/08/23	48,356873				105,071008	1.050.710,08	0,81	0,38	0,38
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	0,87	0,40	0,41
TRSZORNE2411	TL	ZOREN	03/10/24		TRSZORNE2411	46,71		1.000.000,00	100,000000	07/09/23	51,815984				102,248047	1.022.480,47	0,79	0,37	0,37
TRSSETRE2416	TL	Setur Servis Turistik A.Ş.	31/10/24		TRSSETRE2416	47,25		100.000,00	100,000000	24/10/23	54,486811				108,699051	108.699,05	0,08	0,04	0,04
TRDEMVK22510	TL	GARANTİ FİNANSAL KİRALAMA	05/02/25		TRDEMVK22510	50,37		500.000,00	100,000000	11/10/23	56,550080				110,907012	554.535,06	0,43	0,20	0,20
TRSCOLAE2518	TL	COCA COLA İÇECEK A.Ş.	01/10/25		TRSCOLAE2518	49,40		870.000,00	100,000000	29/09/23	55,940841				100,607012	875.281,01	0,68	0,31	0,32
TRSEFESE2516	TL	Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	15/10/25		TRSEFESE2516	46,87		500.000,00	100,000000	10/10/23	55,936516				110,765078	553.825,39	0,43	0,20	0,20
GRUP TOPLAMI								5.620.000,00								6.002.982,82	4,65	2,16	2,18
GRUP TOPLAMI								6.820.000,00								7.188.141,25	5,58	2,59	2,61
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet																			
TRPFB2F12436	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	29/01/24		TRPFB2F12436	45,00		500.000,00	86,004000	19/09/23	51,728042				96,963010	484.815,05	0,38	0,17	0,18
TRPFB2F12444	TL	FİBABANKA 1.VARLIK FİNANSMANI FONU	29/01/24		TRPFB2F12444	45,00		400.000,00	86,004000	19/09/23	51,728042				96,963010	387.852,04	0,30	0,14	0,14
GRUP TOPLAMI								900.000,00								872.667,09	0,68	0,31	0,32
GRUP TOPLAMI								95.740.000,00								123.046.775,89	95,27	44,33	44,86
MEVDUAT																			
DENİZ BANK A.Ş.	TL		02/01/24			39,50		2.800.000,00		29/12/23				2.812.087,43	39.500000	2.812.087,43	60,90	1,01	1,03
ANADOLUBANK A.Ş.	TL		04/03/24			25,00		600.000,00		03/03/23				750.821,92	25.000000	722.911,05	15,65	0,26	0,26
DENİZ BANK A.Ş.	TL		15/04/24			41,00		1.000.000,00		16/10/23				1.204.438,36	41.000000	1.082.983,81	23,45	0,39	0,39
GRUP TOPLAMI								4.400.000,00								4.617.982,29	100,00	1,66	1,68
GRUP TOPLAMI								4.400.000,00								4.617.982,29	100,00	1,66	1,68
DİĞER																			
Y.Fonu Türk																			
AK PORTFÖY GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	TL	AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYAKPO00211			1.483.000,00	1,354358	16/08/19					7,554453	11.203.253,80	14,20	4,04	4,08
AK PORTFÖY GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYAKPO00195			890.000,00	1,555088	14/06/22					12,375056	11.013.799,84	13,96	3,97	4,01
DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	DENİZ BANK A.Ş.			TRYDNZP01015			5.868,00	1,069,288427	26/12/23					1.502,508293	8.816.718,66	11,17	3,18	3,21
GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BOĞAZCI VENTURES GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.			TRYGEPO00047			438.911,00	1,478651	01/12/23					4,248185	1.864.575,13	2,36	0,67	0,68
Gri Portföy Birinci GSYF	TL	Gri Portföy Yönetimi A.Ş.			TRYGRIP00058			5.930.704,00	1,095991	28/12/23					1,485004	8.807.119,16	11,16	3,17	3,21
İDACAPITAL İMVELENDİRME GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	Ünlü Yatırım Holding A.Ş. ("ÜNLÜ & Co")			TRYUNPO00288			815.576,00	3,065315	25/12/23					4,434866	3.616.970,27	4,58	1,30	1,32
İŞ PORTFÖY BİRİNCİ GYF	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYISPO00134			890.000,00	1,124039	07/08/19					6,869635	6.113.975,15	7,75	2,20	2,23
İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ALTYAPI GSYF	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYISPO00142			1.000.000,00	1,159560	20/12/22					11,692636	11.692.636,00	14,81	4,21	4,26
İş Portföy Yönetimi Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi YF	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYISPO00399			819.045,00	1,709307	18/04/22					5,026944	4.117.293,35	5,22	1,48	1,50
Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Code Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	TL	LETVEN CAPITAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYLETVO0069			839.904,00	1,488265	27/12/23					2,930044	2.460.955,68	3,12	0,89	0,90
REP ACE GAMES GSYF	TL	RE PIE			TRYRGG500494			500,00	1.000,000000	17/11/22					2,159,167179	1.079.583,59	1,37	0,39	0,39
RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ARF GSYF - ARF	TL	RE PIE			TRYRGG500197			800,00	1.000,000000	22/03/21					5,117,240433	4.093.792,35	5,19	1,47	1,49
RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. EASYCEP GSYF	TL	RE PIE			TRYRGG500353			1.000,00	1.000,000000	17/03/22					2,764,801052	2.764.801,05	3,50	1,00	1,01
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	TL	ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYROTP00224			985.871,00	1,014332	03/11/23					1,289825	1.271.601,06	1,61	0,46	0,46
GRUP TOPLAMI								14.101.179,00								78.917.075,09	100,00	28,43	28,75

MHZ-OKS STANDART EYF

MHZ-OKS STANDART 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)
Döviz																			
USD	USD	FED			USD			6.853,57	28,419999	29/12/23					29,438200	201.756,76	0,00	0,00	0,07
GRUP TOPLAMI								6.853,57								201.756,76	0,00	0,00	0,07
GRUP TOPLAMI								14.108.032,57								79.118.831,85	100,00	28,43	28,82
KİRA SERTİFİKALARI																			
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																			
TRD220825F19	USD	HAZINE	22/08/25		TRD220825F19	6,00		200.000,00	100,000000	25/08/23	6,107232				102,133790	6.013.269,85	4,66	2,17	2,19
GRUP TOPLAMI								200.000,00								6.013.269,85	4,66	2,17	2,19
Özel Sektör Kira Sertifikaları																			
TRDKLVK32419	TL	CARFOUR	26/03/24		TRDKLVK32419	22,07		85.000,00	100,000000	06/11/23	50,175044				111,163419	94.488,91	0,07	0,03	0,03
GRUP TOPLAMI								85.000,00								94.488,91	0,07	0,03	0,03
GRUP TOPLAMI								285.000,00								6.107.758,76	4,73	2,20	2,22
FON PORTFÖY DEĞERİ																277.638.928,89		100,00	