

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.
DENGELİ DEĞİŞKEN
EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Metlife Dengeli Değişken 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.

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 iletmış bulunmaktayız.

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Fon’un 1 Ocak–31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon iç tüzüğüne finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

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

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

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Mart 2024

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN 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	33.924.924	1.204.003
Takas Alacakları	5	26.711.521	-
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	22	13.576	4.281.314
Ters Repo Alacakları	5	-	50.088.356
Diğer Alacaklar	5	284.007	20.096
Finansal Varlıklar	19	868.809.169	664.943.138
Toplam Varlıklar (A)		929.743.197	720.536.907
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5	49.764.133	19.728.529
Diğer Borçlar	5	1.709.684	1.328.020
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		51.473.817	21.056.549
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		878.269.380	699.480.358

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN 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
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2023	2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	82.849.000	66.000.629
Temettü Gelirleri	12	12.217.601	8.639.680
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin			
Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)	12	368.980.818	46.927.128
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin			
Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar)	12	(150.957.756)	257.680.755
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12,13	4.519.985	22.935
Esas Faaliyet Gelirleri		317.609.648	379.271.127
Yönetim Ücretleri	8	(16.617.982)	(10.833.922)
Saklama Ücretleri	8	(169.638)	(52.264)
Denetim Ücretleri	8	(23.770)	(67.751)
Kurul Ücretleri	8	(93.489)	(62.765)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(274.985)	(118.508)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(260.943)	(70.603)
Esas Faaliyet Giderleri		(17.440.807)	(11.205.813)
Esas Faaliyet Karı		300.168.841	368.065.314
Net Dönem Karı (A)		300.168.841	368.065.314
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)		300.168.841	368.065.314

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN 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)		699.480.358	383.440.541
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	300.168.841	368.065.314
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	183.179.318	87.501.672
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(304.559.137)	(139.527.169)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		878.269.380	699.480.358

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		154.114.609	52.856.419
Net Dönem Karı/(Zararı)		300.168.841	368.065.314
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		55.905.024	(332.220.329)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(82.849.000)	(66.000.629)
Faiz Tahakkukları ile İlgili Düzeltmeler	22	13.869	100.735
Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(12.217.601)	(8.639.680)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	150.957.756	(257.680.755)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(297.025.857)	(57.628.875)
Teminata verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	22	4.267.738	(4.224.838)
Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	23.112.924	(32.087.444)
Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	30.417.268	19.262.275
Finansal Varlıklardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	19	(354.823.787)	(40.578.868)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		95.066.601	74.640.309
Alınan Faiz	12	82.849.000	66.000.629
Alınan Temettü	12	12.217.601	8.639.680
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(121.379.819)	(52.025.497)
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	183.179.318	87.501.672
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(304.559.137)	(139.527.169)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		32.734.790	830.922
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		32.734.790	830.922
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	1.114.588	283.666
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	22	33.849.378	1.114.588

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN 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. Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (“Fon”) emeklilik yatırım fonudur.

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

Kurucu:

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

Yönetici:

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

Saklayıcı Kurum:

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
Reşitpaşa Mahallesi, 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, 9 Temmuz 2009 tarihinde kurulmuş ve 18 Kasım 2009 tarihinde halka arz 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.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

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 değerleme tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4. Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

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

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu 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.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri*

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

Faiz gelirleri:

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

Temettü gelirleri:

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

Fon toplam gider oranı ve yönetim ücretleri:

Fon'dan karşılanan toplam giderlerin (fon işletim gideri kesintisi dahil) üst sınırı fon net varlık değerinin yıllık %2,28'i (yüzdeikivirgülyirmisekiz) 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 %0,00605 (milyondaaltıvirgölbeş) [yıllık yaklaşık %2,21 (yüzdeikivirgülyirmibir)] 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.

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 muhasebeleştirmektedir. 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 yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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.

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.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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.

Uygulanan değerleme 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 değerleme 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 değerleme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.

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

4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.

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

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

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

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

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

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Uygulanan değerlendirme ilkeleri (devamı):

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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. DENGELİ DEĞİŞKEN 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)	17.575.546	-
	17.575.546	-
	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Gelirler		
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. Hayat A.Ş. (Fon toplam gider kesinti iadesi) (Dipnot 13)	284.007	20.096
	284.007	20.096
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara borçlar		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	1.599.174	1.236.011
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	84.167	65.053
	1.683.341	1.301.064

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 %0,00605'inden (milyondaaltmışvirgölbeş) oluşan [yıllık yaklaşık %2,21 (yüzdeiki virgülyirmibir)] 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 paylaşılır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden giderler		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	15.787.083	10.292.226
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	830.899	541.696
	16.617.982	10.833.922
İlişkili taraflardan alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. Hayat A.Ş. (Fon toplam gider kesinti aşım iadeleri) (Dipnot 5)	284.007	20.096
	284.007	20.096

5 - ALACAK VE BORÇLAR

<u>Alacaklar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Takas Alacakları	26.711.521	-
Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İadeleri (Dipnot 4)	284.007	20.096
Ters Repo Alacakları	-	50.088.356
	26.995.528	50.108.452

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

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

<u>Borçlar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4)	1.683.341	1.301.064
Takas Borçları	49.764.133	19.728.529
Diğer Borçlar	26.343	26.956
	51.473.817	21.056.549

6 – BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, VIOP işlemleri için vermiş olduğu teminatlar 13.576 TL'dir (31 Aralık 2022: 4.281.314 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 50.088.356 TL).

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4) ⁽¹⁾	16.617.982	10.833.922
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri ⁽²⁾	274.985	118.508
Saklama Ücretleri	169.638	52.264
Kurul Ücretleri	93.489	62.765
Denetim Ücretleri	23.770	67.751
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	260.943	70.603
	17.440.807	11.205.813

⁽¹⁾ Fon, her gün için fon toplam değerinin %0,00605'inden (milyondaaltmışvirgülbir) oranında fon işletim gider kesintisi tahakkuk ettirmektedir (31 Aralık 2022: fon toplam değerinin %0,00605'inden (milyondaaltmışvirgülbir) oranında fon işletim gider kesintisi tahakkuk ettirmektedir).

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

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

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

- Vadeli işlemler ve opsiyon piyasası işlemlerinde, %0,10 (Bindeon) + BSMV (31 Aralık 2022: %0,10 (Bindeon) + BSMV),

- Kıymetli maden piyasası işlemlerinde, %0,12 (Bindeoniki) + BSMV (31 Aralık 2022: %0,12 (Bindeoniki) + BSMV),

- Takasbank para piyasası ("TPP") işlemlerinde %0,0262 (Yüzbindeikivirgüldörtmüskü) + BSMV (TPP işlemlerinden elde edilen faiz gelirine ilişkin BSMV tutarı kadar oluşan masraf fona borç olarak kaydedilmekte ve Aracı Kurum'a ödenmektedir) (31 Aralık 2022: %0,0262 (Yüzbindeikivirgüldörtmüskü) + BSMV),

-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 (yüzbindeikivirgülon) + BSMV).

9 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN 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:	878.269.380 TL	699.480.358 TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı:	8.118.575.764	9.616.916.361
Birim Pay Değeri:	0,108180 TL	0,072734 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	9.616.916.361	46.811.231	10.743.182.383	98.836.728
Satışlar	2.086.365.959	183.179.318	1.739.111.749	87.501.672
Geri Alışlar	(3.584.706.556)	(304.559.137)	(2.865.377.771)	(139.527.169)
31 Aralık	8.118.575.764	(74.568.588)	9.616.916.361	46.811.231

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 878.269.380 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 699.480.358 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 300.168.841 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 368.065.314 TL artış).

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	699.480.358	383.440.541
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	300.168.841	368.065.314
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	183.179.318	87.501.672
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(304.559.137)	(139.527.169)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	878.269.380	699.480.358

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	878.269.380	699.480.358
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	878.269.380	699.480.358
Fark	-	-

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN 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	82.849.000	66.000.629
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	(150.957.756)	257.680.755
Temettü Gelirleri	12.217.601	8.639.680
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	368.980.818	46.927.128
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (Dipnot 13)	4.519.985	22.935
	317.609.648	379.271.127

13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İade Gelirleri (Dipnot 4)	284.007	20.096
Diğer Gelirler	4.235.978	2.839
	4.519.985	22.935

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	180.234	12.948
Hizmet Giderleri	8.718	15.626
Noter ve Tasdik Giderleri	780	769
Diğer Giderler	71.211	41.260
	260.943	70.603

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).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17 – TÜREV ARAÇLAR

Fon, yatırım stratejisine uygun olarak, 5 Mayıs 2014 tarihinde alınan Fon Kurulu kararı ve eki olan “Vadeli İşlem Esasları” doğrultusunda, türev araçlarda piyasa koşullarının gerektirdiği durumlarda koruma ve yatırım amaçlı olarak pozisyon alınabilmekte olup, ilgili karar gereği borsa dışı vadeli işlem sözleşmelerine taraf olunmayacaktır. Bununla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile Fon’un portföyünde vadeli işlemler borsasında açılmış pozisyon bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

18 - FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Finansal Varlıklar</u>		
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	868.809.169	664.943.138
	868.809.169	664.943.138
	31 Aralık 2023	
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	72.558.778	90.766.110
Özel sektör tahvilleri	63.279.496	67.760.564
Finansman bonusu	6.682.130	7.461.464
Varlığa dayalı menkul kıymetler	3.337.409	3.739.351
Kamu kesimi kira sertifikaları	10.194.190	11.947.263
Özel sektör kira sertifikaları	65.000	72.256
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Yatırım fonları	92.419.084	149.645.848
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	439.623.941	537.416.313
	688.160.028	868.809.169
	31 Aralık 2022	
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	182.086.182	217.184.921
Özel sektör tahvilleri	39.161.744	70.372.681
Finansman bonusu	9.640.500	10.178.786
Varlığa dayalı menkul kıymetler	1.293.214	1.473.881
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Yatırım fonları	14.798.284	19.923.437
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	76.194.843	345.809.432
	323.174.766	664.943.138

31 Aralık 2023 tarihinde ticari amaçla elde tutulan devlet tahvillerinin, özel sektör tahvillerinin, kamu kesimi kira sertifikaları, özel sektör kira sertifikaları, varlığa dayalı menkul kıymetlerinin ve finansman bonusunun yıllık faiz oranları %0 ve %58,23 arasındadır (31 Aralık 2022: yıllık faiz oranları %0 ve %36,45 arasındadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN 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	167.454.921	290.605.069
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	14.292.087	8.605.200
		181.747.008	299.210.269

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	142.921	142.921
		Aşağı	(142.921)	(142.921)

31 Aralık 2022

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına	Net Varlık
Faiz oranı riski	1%	Yukarı	86.052	86.052
		Aşağı	(86.052)	(86.052)

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Fiyat riski**

Aşağıdaki tabloda, diğer bütün değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, Fon'un portföyündeki satılmaya hazır finansal varlıkları oluşturan hisse senetlerinin ve yatırım fonlarının piyasa fiyatlarında %10 değer artış/(azalışının) Fon'un varlıkları üzerindeki etkisi gösterilmektedir.

		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
		Kar veya zarar	Kar veya zarar
	Endeksteki değişim	tablosu	tablosu
Hisse senetleri	%10	53.741.631	34.580.943
Yatırım fonları	%10	14.964.585	1.992.344

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ve yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi ile yönetilmektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	16.153.750	548.734	-
Finansal varlıklar	73.398.328	2.493.302	-
Toplam varlıklar	89.552.078	3.042.036	-

Kur riskine duyarlılık analizi

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

	31 Aralık 2023			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	304.204	(304.204)	304.204	(304.204)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	304.204	(304.204)	304.204	(304.204)
Toplam	304.204	(304.204)	304.204	(304.204)

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

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

Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas borçları	49.764.133	49.764.133	49.764.133	-	-	-
Diğer borçlar	1.709.684	1.709.684	1.709.684	-	-	-
Toplam yükümlülük	51.473.817	51.473.817	51.473.817	-	-	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas borçları	19.728.529	19.728.529	19.728.529	-	-	-
Diğer borçlar	1.328.020	1.328.020	1.328.020	-	-	-
Toplam yükümlülük	21.056.549	21.056.549	21.056.549	-	-	-

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. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2023	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	<u>Bankalardaki</u> <u>Mevduat</u> ⁽¹⁾	<u>Finansal</u> <u>Varlıklar</u> ⁽²⁾	<u>Diğer</u> ⁽³⁾
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	284.007	26.711.521	33.924.924	181.747.008	13.576
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	284.007	26.711.521	33.924.924	181.747.008	13.576
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Banka mevduatlarının 16.349.378 TL'si vadesizdir.

(2) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

(3) Teminat olarak verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2022	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽⁴⁾	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat ⁽¹⁾	Finansal Varlıklar ⁽²⁾	Diğer ⁽³⁾
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	50.088.356	20.096	-	62.944	299.210.269	5.422.373
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	50.088.356	20.096	-	62.944	299.210.269	5.422.373
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Banka mevduatları vadesizdir.

(2) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

(3) Borsa para piyasası alacakları ve teminat olarak verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

(4) Ters repo alacaklarından oluşmaktadır.

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

Finansal Araç Kategorileri

	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	33.924.924	-	-	33.924.924	22
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	13.576	-	-	13.576	22
Takas Alacaklar	26.711.521	-	-	26.711.521	5
Diğer Alacaklar	284.007	-	-	284.007	5
Finansal Varlıklar	-	868.809.169	-	868.809.169	19
Diğer Varlıklar					
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	49.764.133	49.764.133	5
Diğer Borçlar	-	-	1.709.684	1.709.684	5

	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 2022					
<u>Finansal Varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	62.944	-	-	62.944	22
Borsa Para Piyasası	1.141.059	-	-	1.141.059	22
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	4.281.314	-	-	4.281.314	22
Ters Repo Alacakları	50.088.356	-	-	50.088.356	5
Diğer Alacaklar	20.096	-	-	20.096	5
Finansal Varlıklar	-	664.943.138	-	664.943.138	19
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	19.728.529	19.728.529	5
Diğer Borçlar	-	-	1.328.020	1.328.020	5

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

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

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

a. Finansal varlıklar:

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

b. Finansal yükümlülükler:

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

<u>31 Aralık 2023</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>	<u>Toplam</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Devlet tahvilleri	90.424.251	341.859	-	90.766.110
Hisse senetleri	537.416.313	-	-	537.416.313
Özel sektör tahvilleri	17.443.778	50.316.786	-	67.760.564
Finansman bonoları	39.875	7.421.589	-	7.461.464
Kamu kesimi kira sertifikaları	11.947.263	-	-	11.947.263
Özel sektör kira sertifikaları	72.256	-	-	72.256
Varlığa dayalı menkul kıymet	-	3.739.351	-	3.739.351
Yatırım fonları	149.645.848	-	-	149.645.848
Toplam	806.989.584	61.819.585	-	868.809.169

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN 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)**

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Devlet tahvilleri	188.969.647	28.215.274	-	217.184.921
Hisse senetleri	345.809.432	-	-	345.809.432
Özel sektör tahvilleri	40.692.325	29.680.356	-	70.372.681
Finansman bonoları	1.968.331	8.210.456	-	10.178.787
Varlığa dayalı menkul kıymet	-	1.473.880	-	1.473.880
Yatırım fonları	19.923.437	-	-	19.923.437
Toplam	597.363.172	67.579.966	-	664.943.138

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	69.300	-	69.300	45.520	-	45.520

21 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	33.924.924	62.944
Vadesiz mevduat	16.349.378	62.944
Vadeli mevduat ⁽¹⁾	17.575.546	-
Borsa para piyasası (*)	-	1.141.059
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	13.576	4.281.314
	33.938.500	5.485.317

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un borsa para piyasasından alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Faiz oranı %11,30 olup, vadesi 2 Ocak 2023'dir).

⁽¹⁾ 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un vadeli mevduatı için faiz oranı %39,50 olup, vadesi 2 Ocak 2024'tür (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	33.938.500	5.485.317
Teminata verilen nakit benzerleri ve nakit benzerleri (-)	(13.576)	(4.281.314)
Faiz tahakkukları	(75.546)	(89.415)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	33.849.378	1.114.588

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.
DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

1 OCAK-31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. DENGELİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Değişken 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. Dengeli Değişken 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

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.

© 2024. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN 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>878.269.379,59</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	886.398.294,80		100,93	Toplam Pay Sayısı	200.000.000.000,000
B. HAZİR DEĞERLER	16.349.378,09		1,86	Dolaşımdaki Pay	8.118.575.764,075
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	191.881.424.235,925
b) Bankalar	195.628,31	1,20	0,02		
c) Diğer Hazır Değerler	16.153.749,78	98,80	1,84		
				Dolaşımdaki Pay Oranı	% 4,06
C. ALACAKLAR	26.995.527,93		3,07	BİRİM PAY DEĞERİ	0,108180
a) Takastan Alacaklar Toplamı	26.711.520,52	100,00	3,04	Günlük Vergi	
i) T1 Alacakları	21.307.167,35		0,00	Günlük Yönetim Ücreti	212.542,00
ii) T2 Alacakları	2.290.583,20		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	0,103781
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	3.113.769,97		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
b) Diğer Alacaklar	284.007,41		0,03	Getiri (%)	4,238730
i) Diğer Alacaklar	284.007,41		0,03		
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettü	0,00		0,00		
	TUTAR	GRUP %	TOPLAM %		
D. BORÇLAR	-51.473.821,23		-5,86		
a) Takasa Borçlar	-47.172.583,71	91,64	-5,37		
i) T1 Borçları	-16.663.471,46				
ii) T2 Borçları	-30.509.112,25				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	-2.584.118,61				
b) Yönetim Ücreti	-1.683.340,70	3,27	-0,19		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER_BORÇLAR	-7.430,82	0,07	0,00		
i) Diğer Borçlar	-7.430,82		0,00		
ii) Denetim Reeskontu	0,00		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-26.347,39	0,05	0,00		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN EYF

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN 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																			
AEFES	TL	AEFES			TRAAEFES91A9			110.000,00	108,840909	15/11/23					137,500000	15.125.000,00	2,81	1,71	1,72
AKBNK	TL	AKBANK T.A.S.			TRAAKBNK91N6			200.000,00	38,385000	21/12/23					36,520000	7.304.000,00	1,36	0,82	0,83
AKGRT	TL	AKGRT			TRAAKGRT91O5			1.694.117,00	6,474696	21/12/23					5,250000	8.894.114,25	1,65	1,00	1,01
ASELS	TL	ASELS			TRAASELS91H2			612.000,00	37,018212	14/12/23					44,980000	27.527.760,00	5,12	3,11	3,13
BIMAS	TL	BIMAS			TREBIMM00018			80.000,00	112,455972	11/12/23					300,750000	24.060.000,00	4,48	2,71	2,74
BIOEN	TL	Biotrend Enerji			TREBION00012			0,33	5,393939	18/09/23					17,200000	5,68	0,00	0,00	0,00
CWENE	TL	CW Enerji Mühendislik Ticaret ve Sanayi A.Ş.			TRECWEN00012			84.363,00	261,412169	23/11/23					271,250000	22.883.463,75	4,26	2,58	2,61
CWENE	TL	CW Enerji Mühendislik Ticaret ve Sanayi A.Ş.			TRECWEN00012			113.983,00	267,663706	29/12/23					271,250000	30.917.888,75	5,78	3,49	3,52
DOAS	TL	DOAS			TREDOTO00013			62.000,00	269,137798	18/12/23					257,000000	15.934.000,00	2,96	1,80	1,81
ECZYT	TL	ECZYT			TRAECZYT91Q5			30.000,00	288,166667	18/12/23					249,500000	7.485.000,00	1,39	0,84	0,85
ENJSA	TL	ENERJISA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.			TREENSA00014			250.000,00	33,315568	30/10/23					45,540000	11.385.000,00	2,12	1,28	1,30
ENKAI	TL	ENKAI			TREENKA00011			260.000,16	36,557191	14/12/23					34,000000	8.840.005,44	1,64	1,00	1,01
EREGL	TL	EREGL			TRAEREGL91G3			500.000,00	37,093825	21/12/23					41,000000	20.500.000,00	3,81	2,31	2,33
FROTO	TL	FROTO			TRAOTOSN91H6			7.200,00	255,684240	16/11/23					739,500000	5.324.400,00	0,99	0,60	0,61
GARAN	TL	GARANTİ BANKASI A.S.			TRAGARAN91N1			375.500,00	60,349933	21/12/23					58,350000	21.910.425,00	4,08	2,47	2,49
ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.S.			TRAISCTR91N2			1.045.000,61	8,638743	08/12/23					23,360000	24.411.214,25	4,54	2,75	2,78
KCAER	TL	Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.			TREKCAE00030			0,15	11,600000	25/10/23					29,800000	4,47	0,00	0,00	0,00
KCHOL	TL	KCHOL			TRAKCHOL91Q8			135.000,00	65,690285	21/12/23					141,800000	19.143.000,00	3,56	2,16	2,18
KONTR	TL	KONTR			TREKNTR00013			107.000,00	229,403290	21/12/23					217,000000	23.219.000,00	4,32	2,62	2,64
KOZAL	TL	KOZAL			TREKOAL00014			500.000,00	13,559502	30/10/23					19,530000	9.765.000,00	1,82	1,10	1,11
LOGO	TL	Logo Yazılım Sanayi ve Ticaret A.Ş.			TRALOGOW91U2			125.503,00	72,242714	21/12/23					73,950000	9.280.946,85	1,73	1,05	1,06
MAVI	TL	MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREMAVIO0037			139.005,00	103,004034	21/12/23					116,500000	16.194.082,50	3,01	1,83	1,84
MAVI	TL	MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREMAVIO0037			-20.000,00	103,004034	29/12/23					116,500000	-2.330.000,00	-0,43	-0,26	-0,27
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.			TREMGTI00012			35.753,00	123,405486	08/12/23					335,000000	11.977.255,00	2,23	1,35	1,36
PGSUS	TL	PEGASUS A.Ş.			TREPEGS00016			31.725,00	838,252469	20/12/23					649,500000	20.605.387,50	3,83	2,32	2,35
SISE	TL	SISE			TRASISEW91Q3			200.277,66	16,715200	11/12/23					45,820000	9.176.722,38	1,71	1,04	1,04
TAVHL	TL	TAV			TRETAVH00018			50.000,00	77,946812	21/12/23					107,500000	5.375.000,00	1,00	0,61	0,61
TCELL	TL	TCELL			TRATCELL91M1			305.000,00	28,947834	11/12/23					56,100000	17.110.500,00	3,18	1,93	1,95
THYAO	TL	THYAO			TRATHYAO91M5			92.500,00	44,761960	04/12/23					228,600000	21.145.500,00	3,93	2,39	2,41
TOASO	TL	TOASO			TRATOASO91H3			75.000,00	170,675999	25/10/23					210,000000	15.750.000,00	2,93	1,78	1,79
TSKB	TL	TSKB			TRATSKBW91N0			0,54	0,907407	18/09/23					6,550000	3,54	0,00	0,00	0,00
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOM			TRETTTLK00013			340.000,00	22,056667	21/12/23					24,360000	8.282.400,00	1,54	0,93	0,94
TUPRS	TL	TUPRAŞ			TRATUPRS91E8			170.000,00	84,703436	21/12/23					143,000000	24.310.000,00	4,52	2,74	2,77
VESBE	TL	VESBE			TREVEST00017			489.400,00	16,167983	18/12/23					16,000000	7.830.400,00	1,46	0,88	0,89
YATAS	TL	YATAS			TRAYATAS91B4			0,99	7,686869	06/07/21					24,240000	24,00	0,00	0,00	0,00
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.			TRAYKBNK91N6			1.400.000,48	15,309544	12/12/23					19,540000	27.356.009,38	5,09	3,09	3,11
YYLGD	TL	YAYLA AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREYYLA00014			740.000,00	15,150000	21/12/23					12,770000	9.449.800,00	1,76	1,07	1,08
YYLGD	TL	YAYLA AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREYYLA00014			-400.000,00	15,150000	28/12/23					12,770000	-5.108.000,00	-0,95	-0,58	-0,58
ZOREN	TL	ZOREN			TRAZOREN91L8			3.100.000,00	4,698607	21/12/23					4,230000	13.113.000,00	2,44	1,48	1,49
AVPGY	TL	AVRUPAKENT GYO			TREAVRK00024			600.000,00	55,080000	20/12/23					38,780000	23.268.000,00	4,33	2,63	2,65
GRUP TOPLAMI								13.640.329,92								537.416.312,74	100,00	60,63	61,16
GRUP TOPLAMI								13.640.329,92								537.416.312,74	100,00	60,63	61,16

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN EYF

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN EYF 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Devlet Tahvili																			
TRT170424T17	TL	HAZİNE	17/04/24		TRT170424T17	14,13		200.000,00	105,529100	22/08/23	33,370450				101,589082	203.178,16	0,11	0,02	0,02
TRT041224T12	TL	HAZİNE	04/12/24		TRT041224T12	16,38		200.000,00	95,802800	22/08/23	37,832171				81,875397	163.750,79	0,09	0,02	0,02
TRT290125T15	TL	HAZİNE	29/01/25		TRT290125T15	2,31		500.000,00	100,230000	28/09/23	-4,247179				433,699056	2.168.495,28	1,19	0,24	0,25
TRT160425T17	TL	HAZİNE	16/04/25		TRT160425T17	2,28		800.000,00	97,542000	29/04/15	-2,027681				734,231653	5.873.853,22	3,23	0,66	0,67
TRT230725F11	USD	HAZİNE	23/07/25		TRT230725F11	7,94		2.000.000,00	98,629300	07/11/23	4,894536		778346506095780407		104,373000	61.451.065,14	33,84	6,96	7,00
TRT110226T13	TL	HAZİNE	11/02/26		TRT110226T13	8,99		100.000,00	107,874600	24/08/23	33,754527		766035806976764101		73,665416	73.665,42	0,04	0,01	0,01
TRT041126T11	TL	HAZİNE	04/11/26		TRT041126T11	14,34		9.543.000,00	100,695500	29/12/23	21,999351				120,004221	11.452.002,77	6,30	1,29	1,30
TRT130127T11	TL	HAZİNE	13/01/27		TRT130127T11	20,76		100.000,00	96,963000	18/10/23	43,066777				110,355278	110.355,28	0,06	0,01	0,01
TRT050527T17	TL	HAZİNE	05/05/27		TRT050527T17	9,79		300.000,00	101,863000	16/09/20	25,592580				113,953087	341.859,26	0,19	0,04	0,04
TRT110827T16	TL	HAZİNE	11/08/27		TRT110827T16	8,18		400.000,00	109,549700	05/09/23	25,985856		765994850169605853		71,725343	286.901,37	0,16	0,03	0,03
TRT150927T11	TL	HAZİNE	15/09/27		TRT150927T11	9,89		400.000,00	105,011500	28/09/23	30,129115				63,373640	253.494,56	0,14	0,03	0,03
TRT031029T10	TL	HAZİNE	03/10/29		TRT031029T10	20,63		350.000,00	94,889300	25/10/23	21,286754				90,947144	318.315,00	0,18	0,04	0,04
TRT110232T15	TL	HAZİNE	11/02/32		TRT110232T15	0,00		3.000.000,00	108,667600	25/02/22	-0,004101				261,676399	7.850.291,97	4,32	0,89	0,89
TRT051033T12	TL	HAZİNE	05/10/33		TRT051033T12	25,28		200.000,00	106,685000	13/12/23	26,693949				109,441406	218.882,81	0,12	0,03	0,02
GRUP TOPLAMI								18.093.000,00								90.766.111,03	49,97	10,27	10,33
Özel Sektör																			
Finansman Bonosu																			
TRFAYGZ12419	TL	AYGAZ	05/01/24		TRFAYGZ12419	19,41		220.000,00	100,000000	22/11/23	42,171037				119,065165	261.943,36	0,14	0,03	0,03
TRFHEKT12411	TL	HEKTS	05/01/24		TRFHEKT12411	41,50		40.000,00	82,855000	03/11/23	46,493679				99,686674	39.874,67	0,02	0,00	0,00
TRFYUKC12418	TL	Yükselen Çelik A.Ş.	24/01/24		TRFYUKC12418	19,95		100.000,00	100,000000	03/11/23	44,012342				117,337139	117.337,14	0,06	0,01	0,01
TRFFINF42416	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	02/04/24		TRFFINF42416	40,50		250.000,00	84,843000	08/11/23	45,155419				91,128145	227.820,36	0,13	0,03	0,03
TRFVKFK42415	TL	VAKIF VKŞ	16/04/24		TRFVKFK42415	43,00		2.000.000,00	82,344000	17/10/23	47,638506				89,397656	1.787.953,12	0,98	0,20	0,20
TRFADEL72412	TL	ADEL	17/07/24		TRFADEL72412	42,38		1.800.000,00	100,000000	19/07/23	42,518017				117,598415	2.116.771,47	1,16	0,24	0,24
TRSENSA72526	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	17/07/25		TRSENSA72526	42,38		2.670.000,00	100,000000	17/07/23	49,533328				108,979951	2.909.764,69	1,60	0,33	0,33
GRUP TOPLAMI								7.080.000,00								7.461.464,81	4,09	0,84	0,84
Özel Sektör Tahvil																			
TRFSRKY32418	TL	SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	01/03/24		TRFSRKY32418	21,09		60.000,00	100,000000	18/12/23	47,717649				113,687399	68.212,44	0,04	0,01	0,01
TRFDGTR32418	TL	Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	29/03/24		TRFDGTR32418	22,79		100.000,00	100,000000	01/11/23	52,711922				111,003264	111.003,26	0,06	0,01	0,01
TRFTATK42429	TL	Tat Gıda Sanayi A.Ş.	03/04/24		TRFTATK42429	22,19		1.220.000,00	100,000000	06/10/23	50,142911				110,294327	1.345.590,78	0,74	0,15	0,15
TRFTATK42437	TL	Tat Gıda Sanayi A.Ş.	15/04/24		TRFTATK42437	22,07		400.000,00	100,000000	19/10/23	50,182053				108,713856	434.855,42	0,24	0,05	0,05
TRFKCSS42411	TL	KCHOL	16/04/24		TRFKCSS42411	22,07		250.000,00	100,000000	20/10/23	50,173721				108,593195	271.482,99	0,15	0,03	0,03
TRSMCBF52412	TL	Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.	07/05/24		TRSMCBF52412	0,00		3.150.000,00	111,387500	22/08/23	41,871973				126,461403	3.983.534,20	2,19	0,45	0,45
TRFVSTL82413	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	21/08/24		TRFVSTL82413	37,90		2.700.000,00	100,000000	25/08/23	44,022535				104,024514	2.808.661,87	1,55	0,32	0,32
TRSMAV92414	TL	MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	06/09/24		TRSMAV92414	45,03		1.110.000,00	100,000000	06/09/23	51,999947				103,133671	1.144.783,75	0,63	0,13	0,13
TRSZORN92415	TL	ZOREN	12/09/24		TRSZORN92415	44,88		5.000.000,00	100,000000	10/08/23	48,356873				105,071008	5.253.550,40	2,89	0,59	0,60
TRSVEST92410	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	18/09/24		TRSVEST92410	37,90		1.500.000,00	100,000000	25/08/23	40,758184				103,122172	1.546.832,57	0,85	0,17	0,18
TRSVEST92428	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	18/09/24		TRSVEST92428	41,42		1.500.000,00	100,000000	01/09/23	46,291447				102,892184	1.543.382,76	0,85	0,17	0,18
TRFSISE92416	TL	Şişecam	24/09/24		TRFSISE92416	47,87		2.500.000,00	100,000000	26/09/23	53,286469				102,614212	2.565.355,29	1,41	0,29	0,29
TRSMLPCE2414	TL	MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.	01/10/24		TRSMLPCE2414	48,52		2.000.000,00	100,000000	02/10/23	58,059464				112,227730	2.244.554,60	1,23	0,25	0,26
TRSZORNE2411	TL	ZOREN	03/10/24		TRSZORNE2411	46,71		2.000.000,00	100,000000	07/09/23	51,815984				102,248047	2.044.960,94	1,13	0,23	0,23
TRSSETRE2416	TL	Setur Servis Turistik A.Ş.	31/10/24		TRSSETRE2416	47,25		500.000,00	100,000000	24/10/23	54,486811				108,699051	543.495,26	0,30	0,06	0,06
TRSVSTLK2421	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	01/11/24		TRSVSTLK2421	48,12		1.000.000,00	100,000000	19/10/23	55,321602				109,469773	1.094.697,73	0,60	0,12	0,12

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN EYF

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN EYF 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
Özel Sektör Tahvil																			
TRSISGY12519	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI	22/01/25		TRSISGY12519	38,47		4.000.000,00	100,000000	01/08/23	42,499867				116,235314	4.649.412,56	2,56	0,53	0,53
TRSKFTF12514	TL	KOC FIAT KREDİ TUKETICI FIN.	29/01/25		TRSKFTF12514	58,23		5.100.000,00	100,000000	03/08/23	35,977727				113,653398	5.796.323,32	3,19	0,65	0,66
TRDEMVK22510	TL	GARANTİ FİNANSAL KIRALAMA	05/02/25		TRDEMVK22510	50,37		1.000.000,00	100,000000	11/10/23	56,550080				110,907012	1.109.070,12	0,61	0,13	0,13
TRSENSA42511	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	04/04/25		TRSENSA42511	0,00		10.000.000,00	104,807900	26/12/23	38,019755				108,152269	10.815.226,91	5,95	1,22	1,23
TRSENSA82517	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	08/08/25		TRSENSA82517	38,89		8.000.000,00	100,000000	09/08/23	44,977884				105,743003	8.459.440,27	4,65	0,95	0,96
TRSCOLAE2518	TL	COCA COLA İÇECEK A.Ş.	01/10/25		TRSCOLAE2518	49,40		4.350.000,00	100,000000	28/09/23	55,940841				100,607012	4.376.405,04	2,41	0,49	0,50
TRSSISEE2517	TL	Şişecam	07/10/25		TRSSISEE2517	47,72		3.000.000,00	100,000000	04/10/23	56,016321				111,675068	3.350.252,03	1,84	0,38	0,38
TRSEFESE2516	TL	Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş.	15/10/25		TRSEFESE2516	46,87		1.000.000,00	100,000000	10/10/23	55,936516				110,765078	1.107.650,78	0,61	0,12	0,13
TRSOTKRE2511	TL	OTOKOÇ OTOMOTİV	20/10/25		TRSOTKRE2511	46,96		1.000.000,00	100,000000	18/10/23	52,490280				109,182876	1.091.828,76	0,60	0,12	0,12
GRUP TOPLAMI								62.440.000,00								67.760.564,05	37,28	7,62	7,71
GRUP TOPLAMI								69.520.000,00								75.222.028,86	41,37	8,46	8,55
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet																			
TRPFB2F12410	TL	FIBABANKA 1.VARLIK FİNANSMAN FONU	19/01/24		TRPFB2F12410	37,00		490.000,00	87,962000	06/09/23	41,452151				98,397782	482.149,13	0,27	0,05	0,05
TRPFB2F12428	TL	FIBABANKA 1.VARLIK FİNANSMAN FONU	19/01/24		TRPFB2F12428	37,00		460.000,00	87,962000	06/09/23	41,452151				98,397782	452.629,80	0,25	0,05	0,05
TRPFB2F12436	TL	FIBABANKA 1.VARLIK FİNANSMAN FONU	29/01/24		TRPFB2F12436	45,00		1.000.000,00	86,004000	19/09/23	51,728042				96,963010	969.630,10	0,53	0,11	0,11
TRPFB2F12444	TL	FIBABANKA 1.VARLIK FİNANSMAN FONU	29/01/24		TRPFB2F12444	45,00		790.000,00	86,004000	19/09/23	51,728042				96,963010	766.007,78	0,42	0,09	0,09
TRPFB2F22427	TL	FIBABANKA 1.VARLIK FİNANSMAN FONU	28/02/24		TRPFB2F22427	40,00		340.000,00	83,908000	06/09/23	44,186434				94,445587	321.114,99	0,18	0,04	0,04
TRPFB2F22435	TL	FIBABANKA 1.VARLIK FİNANSMAN FONU	28/02/24		TRPFB2F22435	40,00		640.000,00	83,908000	06/09/23	44,186434				94,445587	604.451,76	0,33	0,07	0,07
TRPFB3F82411	TL	FIBABANKA 1.VARLIK FİNANSMAN FONU	20/08/24		TRPFB3F82411	36,71		140.000,00	100,000000	14/12/23	57,858661				102,404920	143.366,89	0,08	0,02	0,02
GRUP TOPLAMI								3.860.000,00								3.739.350,45	2,06	0,43	0,43
GRUP TOPLAMI								91.473.000,00								169.727.490,34	93,40	19,16	19,31
MEVDUAT																			
DENİZ BANK A.S.	TL		02/01/24			39,50		17.500.000,00		29/12/23				17.575.546,45	39,500000	17.575.546,45	100,00	1,98	2,00
GRUP TOPLAMI								17.500.000,00								17.575.546,45	100,00	1,98	2,00
GRUP TOPLAMI								17.500.000,00								17.575.546,45	100,00	1,98	2,00
DİĞER																			
Borsa Y.Fonu Türk																			
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. MEDİA GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYAPYS00304			3.370,00	712,081653	12/07/23					#####	6.714.725,00	4,49	0,76	0,76
GRUP TOPLAMI								3.370,00								6.714.725,00	4,49	0,76	0,76

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN EYF

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN 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)
Y.Fonu Türk																			
AK PORTFÖY GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYAKPO00195			676.000,00	5,954619	14/06/22					12,375056	8.365.537,86	5,59	0,94	0,95
DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	DENİZ BANK A.Ş.			TRYDNZP01015			28.090,00	1.069,288427	26/12/23					#####	42.205.457,95	28,21	4,76	4,81
FONERIA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ALKİMA GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	DENİZ BANK A.Ş.			TRYGRIP00090			4.488.643,00	1,000000	05/12/23					1,759017	7.895.599,34	5,28	0,89	0,90
GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BOĞAZIÇI VENTURES GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.			TRYGEPO00047			1.731.165,00	1,475883	01/12/23					4,248185	7.354.309,19	4,91	0,83	0,84
Gri Portföy Birinci GSYF	TL	Gri Portföy Yönetimi A.Ş.			TRYGRIP00058			20.821.996,00	1,104601	28/12/23					1,485004	30.920.747,35	20,66	3,49	3,52
İDACA CAPITAL İNVELENDİRME GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	Ünlü Yatırım Holding A.Ş. ("ÜNLÜ & Co")			TRYUNPO00288			2.120.499,00	3,065315	25/12/23					4,434866	9.404.128,92	6,28	1,06	1,07
İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ALTYAPI GSYF	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYISPO00142			300.000,00	4,713668	28/06/22					11,692636	3.507.790,80	2,34	0,40	0,40
Letven Capital Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Code Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	TL	LETVEN CAPITAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYLETV00069			3.359.616,00	1,488265	27/12/23					2,930044	9.843.822,70	6,58	1,11	1,12
QINVEST PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. PRAGMA CAPITAL PARTNERS	TL	QINVEST PORTFÖY			TRYQPYS00201			2.000.000,00	1,000000	23/02/23					2,060363	4.120.726,00	2,75	0,46	0,47
REP ACE GAMES GSYF	TL	RE PIE			TRYRGGS00494			6.000,00	1.000,000000	17/11/22					#####	12.955.003,07	8,66	1,46	1,48
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	TL	ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYROTP00224			4.929.353,00	1,014332	03/11/23					1,289825	6.358.002,73	4,25	0,72	0,72
GRUP TOPLAMI								40.461.362,00								142.931.125,91	95,51	16,12	16,28
GRUP TOPLAMI								40.464.732,00								149.645.850,91	100,00	16,88	17,04
VIOP Nakit Teminatı																			
VIOP Nakit Teminatı								13.576,35								13.576,35	100,00	0,00	
GRUP TOPLAMI								13.576,35								13.576,35	100,00	0,00	
GRUP TOPLAMI								13.576,35								13.576,35	100,00	0,00	
DİĞER																			
Döviz																			
USD	USD	FED			USD			548.734,29	28,837340	29/12/23					29,438200	16.153.749,78	0,00	0,00	1,84
GRUP TOPLAMI								548.734,29								16.153.749,78	0,00	0,00	1,84
GRUP TOPLAMI								548.734,29								16.153.749,78	0,00	0,00	1,84
KİRA SERTİFİKALARI																			
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																			
TRD230725F19	USD	HAZİNE	23/07/25		TRD230725F19	6,01		200.000,00	100,000000	27/07/23	6,125339				102,606881	6.041.123,75	3,32	0,68	0,69
TRD220825F19	USD	HAZİNE	22/08/25		TRD220825F19	6,00		300.000,00	100,000000	25/08/23	6,107232				102,133790	9.019.904,77	4,96	1,02	1,03
GRUP TOPLAMI								500.000,00								15.061.028,52	8,28	1,70	1,72
Özel Sektör Kira Sertifikaları																			
TRDKLVK32419	TL	CARFOUR	26/03/24		TRDKLVK32419	22,07		65.000,00	100,000000	06/11/23	50,175044				111,163419	72.256,22	0,04	0,01	0,01
GRUP TOPLAMI								65.000,00								72.256,22	0,04	0,01	0,01

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN EYF

MHE - DENGELİ DEĞİŞKEN 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)
İleri Valörlü Satışlar Yabancı																			
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																			
TRD230725F19	USD	HAZİNE	23/07/25		TRD230725F19	3,80		-50.000,00	105,937360	02/01/24			780561747147826789		105,937000	-1.559.297,30	-0,86	-0,18	-0,18
TRD220825F19	USD	HAZİNE	22/08/25		TRD220825F19	3,80		-50.000,00	105,608860	02/01/24			780561747147826794		105,609000	-1.554.469,43	-0,86	-0,18	-0,18
GRUP TOPLAMI								-100.000,00								-3.113.766,73	-1,72	-0,36	-0,36
GRUP TOPLAMI								465.000,00								12.019.518,01	6,60	1,35	1,37
FON PORTFÖY DEĞERİ															886.398.294,80		100,00		