

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.**  
**HİSSE SENEDİ**  
**EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

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

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

### Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu Kurucu Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Yönetim Kurulu'na

#### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

##### 1) Görüş

Metlife Hisse Senedi 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'na ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

##### 2) Görüşün Dayanağı

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

##### 3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

##### 4) Fon Yönetimi'nin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Fon Yönetimi; finansal tabloların SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken Fon Yönetimi; Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Fon'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece fonun sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Fon'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

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

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

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin fonun sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir. Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

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

## B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

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

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

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Özlem Gören Güçdemir, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Mart 2024

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                           | <b>SAYFA</b> |
|--------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                          | <b>1</b>     |
| <b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>  | <b>2</b>     |
| <b>TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>  | <b>3</b>     |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                              | <b>4</b>     |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR .....</b> | <b>5-29</b>  |

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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.)

|                                                                             | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari Dönem<br/>31 Aralık<br/>2023</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık<br/>2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Varlıklar</b>                                                            |                                |                                          |                                            |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                                   | 22                             | 89.922.222                               | 1.701.852                                  |
| Takas Alacakları                                                            | 5                              | 33.685.466                               | 61.613.461                                 |
| Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri                                  | 22                             | 5.523.067                                | 3.328.119                                  |
| Ters Repo Alacakları                                                        | 5                              | -                                        | 40.070.685                                 |
| Diğer Alacaklar                                                             | 5                              | 2.300.226                                | 583.470                                    |
| Finansal Varlıklar                                                          | 19                             | 1.168.447.722                            | 658.663.681                                |
| <b>Toplam Varlıklar (A)</b>                                                 |                                | <b>1.299.878.703</b>                     | <b>765.961.268</b>                         |
| <b>Yükümlülükler</b>                                                        |                                |                                          |                                            |
| Takas Borçları                                                              | 5                              | 74.808.711                               | 20.222.304                                 |
| Diğer Borçlar                                                               | 5                              | 5.733.266                                | 1.299.998                                  |
| <b>Toplam Yükümlülükler (Toplam<br/>Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)</b> |                                | <b>80.541.977</b>                        | <b>21.522.302</b>                          |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)</b>                                |                                | <b>1.219.336.726</b>                     | <b>744.438.966</b>                         |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                            | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 | Geçmiş Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                |                        |                                            |                                              |
| Faiz Gelirleri                                                             | 12                     | 9.862.134                                  | 2.727.231                                    |
| Temettü Gelirleri                                                          | 12                     | 24.788.940                                 | 8.462.752                                    |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin<br>Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)   | 12                     | 424.269.467                                | 343.240.696                                  |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin<br>Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar) | 12                     | 15.010.107                                 | 103.568.302                                  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                         | 12,13                  | 2.300.226                                  | 597.472                                      |
| <b>Esas Faaliyet Gelirleri</b>                                             |                        | <b>476.230.874</b>                         | <b>458.596.453</b>                           |
| Yönetim Ücretleri                                                          | 8                      | (19.682.594)                               | (6.854.305)                                  |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri                                          | 8                      | (2.521.841)                                | (652.297)                                    |
| Kurul Ücretleri                                                            | 8                      | (115.174)                                  | (45.641)                                     |
| Saklama Ücretleri                                                          | 8                      | (114.893)                                  | (27.445)                                     |
| Denetim Ücretleri                                                          | 8                      | (12.040)                                   | (26.283)                                     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                         | 8,13                   | (153.974)                                  | (50.261)                                     |
| <b>Esas Faaliyet Giderleri</b>                                             |                        | <b>(22.600.516)</b>                        | <b>(7.656.232)</b>                           |
| <b>Esas Faaliyet Karı</b>                                                  |                        | <b>453.630.358</b>                         | <b>450.940.221</b>                           |
| Finansman Giderleri                                                        |                        | (67.739)                                   | -                                            |
| <b>Net Dönem Karı (A)</b>                                                  |                        | <b>453.562.619</b>                         | <b>450.940.221</b>                           |
| <b>TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)</b>                     |                        | <b>453.562.619</b>                         | <b>450.940.221</b>                           |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.HİSSE SENEDİ 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.)

|                                                       |                                | <b>Cari Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2023</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2022</b> |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                       | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> |                                                      |                                                        |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b>   |                                | <b>744.438.966</b>                                   | <b>183.222.306</b>                                     |
| Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış) | 10                             | 453.562.619                                          | 450.940.221                                            |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+)                         | 10                             | 710.394.315                                          | 276.992.678                                            |
| Katılma Payı İade Tutarı (-)                          | 10                             | (689.059.174)                                        | (166.716.239)                                          |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>   |                                | <b>1.219.336.726</b>                                 | <b>744.438.966</b>                                     |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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.)

|                                                                 |                                      | <b>Cari Dönem</b><br><b>1 Ocak-</b><br><b>31 Aralık</b><br><b>2023</b> | <b>Geçmiş Dönem</b><br><b>1 Ocak-</b><br><b>31 Aralık</b><br><b>2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                                 | <b>Dipnot</b><br><b>Referansları</b> |                                                                        |                                                                          |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>               |                                      | <b>66.565.445</b>                                                      | <b>(116.687.739)</b>                                                     |
| Net Dönem Karı/(Zararı)                                         |                                      | <b>453.562.619</b>                                                     | <b>450.940.221</b>                                                       |
| Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler         |                                      | <b>(49.980.965)</b>                                                    | <b>(114.814.212)</b>                                                     |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler              | 12                                   | (9.862.134)                                                            | (2.727.231)                                                              |
| Faiz Tahakkukları ile İlgili Düzeltmeler                        | 22                                   | (319.784)                                                              | (55.927)                                                                 |
| Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                        | 12                                   | (24.788.940)                                                           | (8.462.752)                                                              |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler | 12                                   | (15.010.107)                                                           | (103.568.302)                                                            |
| Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler               |                                      |                                                                        |                                                                          |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>              |                                      | <b>(371.667.283)</b>                                                   | <b>(464.003.731)</b>                                                     |
| Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler               | 5                                    | 64.086.976                                                             | (92.393.214)                                                             |
| Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler                 | 5                                    | 59.019.675                                                             | 15.305.882                                                               |
| Finansal Varlıklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler      | 19                                   | (494.773.934)                                                          | (386.916.399)                                                            |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                |                                      | <b>34.651.074</b>                                                      | <b>11.189.983</b>                                                        |
| Alınan Faiz                                                     | 12                                   | 9.862.134                                                              | 2.727.231                                                                |
| Alınan Temettü                                                  | 12                                   | 24.788.940                                                             | 8.462.752                                                                |
| <b>B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>             |                                      | <b>21.335.141</b>                                                      | <b>110.276.439</b>                                                       |
| Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit                    | 10                                   | 710.394.315                                                            | 276.992.678                                                              |
| Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit                         | 10                                   | (689.059.174)                                                          | (166.716.239)                                                            |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce</b>          |                                      |                                                                        |                                                                          |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)</b>    |                                      | <b>87.900.586</b>                                                      | <b>(6.411.300)</b>                                                       |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)</b>    |                                      | <b>87.900.586</b>                                                      | <b>(6.411.300)</b>                                                       |
| <b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                  | 22                                   | <b>1.629.641</b>                                                       | <b>8.040.941</b>                                                         |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)</b>           | 22                                   | <b>89.530.227</b>                                                      | <b>1.629.641</b>                                                         |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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 Bilgiler

Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi 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.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK’nın 31 Aralık 2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları” başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

###### Finansal Tabloların Onaylanması

Fon’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Mart 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

###### Ölçüm Esasları

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

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

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

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

Not 7 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 19 – Finansal araçlar

#### İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

#### Yabancı Para

Fon’un değerlendirme tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

#### 2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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 Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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. HİSSE SENEDİ 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 oluştuğu 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. HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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. HİSSE SENEDİ 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 (yüzdeiki virgülyirmisekiz) 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.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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)

#### Hasılat (devamı)

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

Fon'un toplam giderleri kapsamında, Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı ile sınırlı olarak, Şirket'e, fon net varlık değerinin günlük %0,00605 (milyondaaltmışvirgülbey) [yıllık yaklaşık %2,21 (yüzdeiki virgülyirmibir)] 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 yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

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

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

Tüm yatırım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

#### Etkin faiz yöntemi:

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

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

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

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

##### Finansal Varlıklar (devamı)

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

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

*Satım ve geri alım anlaşmaları:*

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

*Krediler ve alacaklar:*

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

*Nakit ve nakit benzerleri:*

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

*Uygulanan değerlendirme ilkeleri:*

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

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

b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

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

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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):*

- 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
- 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
- 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
- 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
- 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak 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.
- (3) Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

#### Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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 Yükümlülükler (devamı)

*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.

##### Kur Değişiminin Etkileri

Fon’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Fon’un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Fon’un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevirmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri/Giderleri” hesabına yansıtılmaktadır.

##### 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.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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)

#### 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 dağıtılacak 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 2021 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.

#### 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.

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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.)

#### 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.

|                                                                          | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>İlişkili taraflardan alacaklar</b>                                    |                              |                              |
| Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon toplam gider kesinti aşım iadeleri) | 2.300.226                    | 583.470                      |
|                                                                          | <b>2.300.226</b>             | <b>583.470</b>               |
|                                                                          |                              |                              |
|                                                                          | 31 Aralık<br>2023            | 31 Aralık<br>2022            |
| <b>İlişkili taraflara borçlar</b>                                        |                              |                              |
| Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)                  | 2.249.497                    | 1.208.681                    |
| Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)                      | 118.395                      | 63.615                       |
|                                                                          | <b>2.367.892</b>             | <b>1.272.296</b>             |

#### 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 (yüzdeikivirgülyirmibir)] 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. (31 Aralık 2022: Günlük %0,00605'inden (milyondaaltmışvirgölbeş)).

|                                                                          | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden giderler</b>                  |                              |                              |
| Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)                  | 18.698.464                   | 6.511.590                    |
| Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)                      | 984.130                      | 342.715                      |
|                                                                          | <b>19.682.594</b>            | <b>6.854.305</b>             |
|                                                                          |                              |                              |
|                                                                          | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 |
| <b>Gelirler</b>                                                          |                              |                              |
| Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon toplam gider kesinti aşım iadeleri) | 2.300.226                    | 583.470                      |
|                                                                          | <b>2.300.226</b>             | <b>583.470</b>               |

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

#### 5. ALACAK VE BORÇLAR

| <u>Alacaklar</u>                                  | <u>31 Aralık<br/>2023</u> | <u>31 Aralık<br/>2022</u> |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Takas Alacakları                                  | 33.685.466                | 61.613.461                |
| Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İadeleri (Dipnot 4) | 2.300.226                 | 583.470                   |
| Ters Repo Alacakları (*)                          | -                         | 40.070.685                |
|                                                   | <u><b>35.985.692</b></u>  | <u><b>102.267.616</b></u> |

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

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

| <u>Borçlar</u>               | <u>31 Aralık<br/>2023</u> | <u>31 Aralık<br/>2022</u> |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Takas Borçları               | 74.808.711                | 20.222.304                |
| Yönetim Ücretleri (Dipnot 4) | 2.367.892                 | 1.272.296                 |
| Diğer Borçlar                | 3.365.374                 | 27.702                    |
|                              | <u><b>80.541.977</b></u>  | <u><b>21.522.302</b></u>  |

#### 6. BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır ).

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

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

Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, VIOP işlemleri için vermiş olduğu teminatlar 5.523.067 TL’dir (31 Aralık 2022: 3.328.119 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon’un ters repo işlemlerinden kaynaklanan geri ödeme taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 4.645.761 TL).

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

#### 8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

|                                                  | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yönetim Ücretleri (Dipnot 4) <sup>(1)</sup>      | 19.682.594                   | 6.854.305                    |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri <sup>(2)</sup> | 2.521.841                    | 652.297                      |
| Kurul Ücretleri                                  | 115.174                      | 45.641                       |
| Saklama Ücretleri                                | 114.893                      | 27.445                       |
| Denetim Ücretleri                                | 12.040                       | 26.283                       |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler               | 153.974                      | 50.261                       |
|                                                  | <b>22.600.516</b>            | <b>7.656.232</b>             |

<sup>(1)</sup> Fon, her gün için fon toplam değerinin %0,00605’inden (milyondaaltmışvirgölbeş) oranında fon işletim gider kesintisi tahakkuk ettirmektedir.

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

- Hisse senetleri alım satım işlemlerinde, %0,020 (Bindeyirmi) + BMV (31 Aralık 2022: %0,020 (Bindeyirmi) + BMV),

- Ters repo işlemlerinde, O/N işlemlerde %0,00105 (Yüzbindebirvirgülsıfırbeş) + BMV diğer vadelerde %0,00420 (Yüzbindedörtvirgülyirmi) + BMV (31 Aralık 2022: O/N işlemlerde %0,00105 (Yüzbindebirvirgülsıfırbeş) + BMV diğer vadelerde %0,00420 (Yüzbindedörtvirgülyirmi) + BMV),

- Vadeli işlemler ve opsiyon piyasası işlemlerinde, %0,010 (Bindeon) + BMV (31 Aralık 2022: %0,010 (Bindeon) + BMV),

- Kıymetli maden piyasası işlemlerinde, %0,0012 (Bindeoniki) + BMV (31 Aralık 2022: %0,0012 (Bindeoniki) + BMV),

- Takasbank para piyasası (“TPP”) işlemlerinde %0,00262 (Yüzbindeikivirgülmışiki) + BMV (TPP işlemlerinden elde edilen faiz gelirine ilişkin BSMV tutarı kadar oluşan masraf fona borç olarak kaydedilmekte ve Aracı Kurum’a ödenmektedir) (31 Aralık 2022: %0,00262 (Yüzbindeikivirgülmışiki) + BMV),

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

#### 9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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:**

|                         | <b>31 Aralık<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fon Toplam Değeri:      | 1.219.336.726 TL          | 744.438.966 TL            |
| Dolaşımdaki Pay Sayısı: | 4.522.836.904             | 4.668.294.245             |
| Birim Pay Değeri:       | 0,269596 TL               | 0,159467 TL               |

**b) Katılma Belgeleri Hareketleri:**

|              | <b>2023<br/>Adet</b> | <b>2023<br/>Tutar TL</b> | <b>2022<br/>Adet</b> | <b>2022<br/>Tutar TL</b> |
|--------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| Açılış       | 4.668.294.245        | 182.239.264              | 3.789.736.693        | 71.962.825               |
| Satışlar     | 3.455.449.633        | 710.394.315              | 2.956.836.471        | 276.992.678              |
| Geri Alışlar | (3.600.906.974)      | (689.059.174)            | (2.078.278.919)      | (166.716.239)            |
| 31 Aralık    | <b>4.522.836.904</b> | <b>203.574.405</b>       | <b>4.668.294.245</b> | <b>182.239.264</b>       |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.219.336.726 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 744.438.966 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 453.562.619 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 450.940.221 TL artış).

|                                                       | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2022</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)</b>   | <b>744.438.966</b>                    | <b>183.222.306</b>                    |
| Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış) | 453.562.619                           | 450.940.221                           |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+)                         | 710.394.315                           | 276.992.678                           |
| Katılma Payı İade Tutarı (-)                          | (689.059.174)                         | (166.716.239)                         |
| <b>Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)</b>   | <b>1.219.336.726</b>                  | <b>744.438.966</b>                    |

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

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

|                                                            | <b>31 Aralık<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri | 1.219.336.726             | 744.438.966               |
| Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri           | 1.219.336.726             | 744.438.966               |
| <b>Fark</b>                                                | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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-<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b><u>Esas Faaliyet Gelirleri/Giderleri</u></b>                     |                              |                              |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar | 15.010.107                   | 103.568.302                  |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar   | 424.269.467                  | 343.240.696                  |
| Temettü Gelirleri                                                   | 24.788.940                   | 8.462.752                    |
| Faiz Gelirleri                                                      | 9.862.134                    | 2.727.231                    |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (Dipnot 13)                      | 2.300.226                    | 597.472                      |
|                                                                     | <b>476.230.874</b>           | <b>458.596.453</b>           |

### 13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

|                                                         | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u></b>        |                              |                              |
| Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İade Gelirleri (Dipnot 4) | 2.300.226                    | 583.470                      |
| Diğer Gelirler                                          | -                            | 14.002                       |
|                                                         | <b>2.300.226</b>             | <b>597.472</b>               |

|                                                  | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u></b> |                              |                              |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri                   | 78.217                       | 13.082                       |
| Hizmet Giderleri                                 | 8.718                        | 15.629                       |
| Noter ve Tasdik Giderleri                        | 780                          | 401                          |
| Diğer Giderler                                   | 66.259                       | 21.149                       |
|                                                  | <b>153.974</b>               | <b>50.261</b>                |

### 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. HİSSE SENEDİ 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<br>2023            | 31 Aralık<br>2022            |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <u>Finansal Varlıklar</u>                                             |                              |                              |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 1.168.447.722                | 658.663.681                  |
|                                                                       | <b>1.168.447.722</b>         | <b>658.663.681</b>           |
|                                                                       | <b>31 Aralık 2023</b>        |                              |
|                                                                       | <b><u>Maliyet Değeri</u></b> | <b><u>Kayıtlı Değeri</u></b> |
| <u>Diğer finansal varlıklar</u>                                       |                              |                              |
| Yatırım fonları                                                       | 23.499.997                   | 36.772.284                   |
| <u>Hisse senetleri</u>                                                |                              |                              |
| Borsada işlem gören hisse senetleri                                   | 1.086.252.697                | 1.131.675.438                |
|                                                                       | <b>1.109.752.694</b>         | <b>1.168.447.722</b>         |
|                                                                       | <b>31 Aralık 2022</b>        |                              |
|                                                                       | <b><u>Maliyet Değeri</u></b> | <b><u>Kayıtlı Değeri</u></b> |
| <u>Diğer finansal varlıklar</u>                                       |                              |                              |
| Yatırım fonları                                                       | 10.000.000                   | 13.484.540                   |
| <u>Hisse senetleri</u>                                                |                              |                              |
| Borsada işlem gören hisse senetleri                                   | 512.923.860                  | 645.179.141                  |
|                                                                       | <b>522.923.860</b>           | <b>658.663.681</b>           |

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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

Fon portföyündeki finansal varlık ve yükümlülüklerden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Fon’un yönetim stratejisi Dipnot 1’de açıklanmıştır. Fon’un ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları bulunmamaktadır.

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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Fon’un değişken getirili finansal aracı bulunmamaktadır.

### Fiyat Riski

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

|                 |                    | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------|--------------------|----------------|----------------|
|                 |                    | Kar veya zarar | Kar veya zarar |
|                 | Endeksteği değişim | tablosu        | tablosu        |
| Hisse senetleri | %10                | 113.167.544    | 64.517.914     |
| Yatırım fonları | %10                | 3.677.228      | 1.348.454      |

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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                          | 3 aydan           | 3-12 ay    | 1-5 yıl     | 5 yıldan  |
|                                             |                   | (I+II+III+IV)                    | kısa (I)          | arası (II) | arası (III) | uzun (IV) |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                   |                                  |                   |            |             |           |
| Takas borçları                              | 74.808.711        | 74.808.711                       | 74.808.711        | -          | -           | -         |
| Diğer borçlar                               | 5.733.266         | 5.733.266                        | 5.733.266         | -          | -           | -         |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                    | <b>80.541.977</b> | <b>80.541.977</b>                | <b>80.541.977</b> | -          | -           | -         |

##### 31 Aralık 2022

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter Değeri     | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar |                   |            |             |           |
|---------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|------------|-------------|-----------|
|                                             |                   | toplamı                          | 3 aydan           | 3-12 ay    | 1-5 yıl     | 5 yıldan  |
|                                             |                   | (I+II+III+IV)                    | kısa (I)          | arası (II) | arası (III) | uzun (IV) |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                   |                                  |                   |            |             |           |
| Takas borçları                              | 20.222.304        | 20.222.304                       | 20.222.304        | -          | -           | -         |
| Diğer borçlar                               | 1.299.998         | 1.299.998                        | 1.299.998         | -          | -           | -         |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                    | <b>21.522.302</b> | <b>21.522.302</b>                | <b>21.522.302</b> | -          | -           | -         |

##### Kredi Riski

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

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

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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 <sup>(1)</sup> | Bankalardaki Mevduat <sup>(2)</sup> | Finansal Varlıklar <sup>(4)</sup> | Diğer <sup>(3)</sup> |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                 | -                | -           | 2.300.226       | 33.685.466                 | 260.227                             | -                                 | 95.185.062           |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                | -           | -               | -                          | -                                   | -                                 | -                    |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -                | -           | 2.300.226       | 33.685.466                 | 260.227                             | -                                 | 95.185.062           |
| 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) Takas alacaklardan oluşmaktadır.

(2) Bankalar mevduatının tamamı vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

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

(4) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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 <sup>(1)</sup> | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf <sup>(2)</sup> | Bankalardaki Mevduat <sup>(3)</sup> | Finansal Varlıklar <sup>(5)</sup> | Diğer <sup>(4)</sup> |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                 | -                | 40.070.685                 | 583.470         | 61.613.461                 | 50.326                              | -                                 | 4.979.645            |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                | -                          | -               | -                          | -                                   | -                                 | -                    |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -                | 40.070.685                 | 583.470         | 61.613.461                 | 50.326                              | -                                 | 4.979.645            |
| 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) Ters repo alacaklarından oluşmaktadır.

(2) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

(3) Bankalar mevduatının tamamı vadesiz hesaptan oluşmaktadır.

(4) Borsa para piyasası alacakları ve teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

(5) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

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

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

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

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

|                                               | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal varlıklar | Gerçeğe uygun<br>değer farkı<br>kar/zarara<br>yansıtılan finansal<br>varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen finansal<br>yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| <b>31 Aralık 2023</b>                         |                                                             |                                                                                |                                                                    |               |     |
| <u>Finansal Varlıklar</u>                     |                                                             |                                                                                |                                                                    |               |     |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                     | 260.227                                                     | -                                                                              | -                                                                  | 260.227       | 22  |
| Borsa para piyasası                           | 89.661.995                                                  | -                                                                              | -                                                                  | 89.661.995    | 22  |
| Teminata Verilen Nakit ve<br>Nakit Benzerleri | 5.523.067                                                   | -                                                                              | -                                                                  | 5.523.067     | 22  |
| Takas Alacakları                              | 33.685.466                                                  | -                                                                              | -                                                                  | 33.685.466    | 5   |
| Diğer Alacaklar                               | -                                                           | 2.300.226                                                                      | -                                                                  | 2.300.226     | 5   |
| Finansal Varlıklar                            | -                                                           | 1.168.447.722                                                                  | -                                                                  | 1.168.447.722 | 19  |
| <u>Finansal Yükümlülükler</u>                 |                                                             |                                                                                |                                                                    |               |     |
| Takas Borçları                                | -                                                           | -                                                                              | 74.808.711                                                         | 74.808.711    | 5   |
| Diğer Borçlar                                 | -                                                           | -                                                                              | 5.733.266                                                          | 5.733.266     | 5   |
| <b>31 Aralık 2022</b>                         |                                                             |                                                                                |                                                                    |               |     |
| <u>Finansal Varlıklar</u>                     |                                                             |                                                                                |                                                                    |               |     |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                     | 50.326                                                      | -                                                                              | -                                                                  | 50.326        | 22  |
| Borsa para piyasası                           | 1.651.526                                                   | -                                                                              | -                                                                  | 1.651.526     | 22  |
| Teminata Verilen Nakit ve<br>Nakit Benzerleri | 3.328.119                                                   | -                                                                              | -                                                                  | 3.328.119     | 22  |
| Ters Repo Alacakları                          | 40.070.685                                                  | -                                                                              | -                                                                  | 40.070.685    | 5   |
| Takas Alacakları                              | 61.613.461                                                  | -                                                                              | -                                                                  | 61.613.461    | 5   |
| Diğer Alacaklar                               | -                                                           | 583.470                                                                        | -                                                                  | 583.470       | 5   |
| Finansal Varlıklar                            | -                                                           | 658.663.681                                                                    | -                                                                  | 658.663.681   | 19  |
| <u>Finansal Yükümlülükler</u>                 |                                                             |                                                                                |                                                                    |               |     |
| Takas Borçları                                | -                                                           | -                                                                              | 20.222.304                                                         | 20.222.304    | 5   |
| Diğer Borçlar                                 | -                                                           | -                                                                              | 1.299.998                                                          | 1.299.998     | 5   |

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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>        |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b> |                      |                 |                 |                      |
| Yatırım fonları                                                                | 36.772.284           | -               | -               | 36.772.284           |
| Hisse senetleri                                                                | 1.131.675.438        | -               | -               | 1.131.675.438        |
| <b>Toplam</b>                                                                  | <b>1.168.447.722</b> | -               | -               | <b>1.168.447.722</b> |

| <u>31 Aralık 2022</u>                                                          | <u>Seviye 1</u>    | <u>Seviye 2</u> | <u>Seviye 3</u> | <u>Toplam</u>      |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b> |                    |                 |                 |                    |
| Yatırım fonları                                                                | 13.484.540         | -               | -               | 13.484.540         |
| Hisse senetleri                                                                | 645.179.141        | -               | -               | 645.179.141        |
| <b>Toplam</b>                                                                  | <b>658.663.681</b> | -               | -               | <b>658.663.681</b> |

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

#### 20. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

|                                                | 2023   |           |        | 2022   |           |        |
|------------------------------------------------|--------|-----------|--------|--------|-----------|--------|
|                                                | BDK    | Diğer BDK | Toplam | BDK    | Diğer BDK | Toplam |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 77.000 | -         | 77.000 | 15.697 | -         | 15.697 |

#### 21. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

#### 22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

|                                                       | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bankadaki nakit                                       | 260.227           | 50.326            |
| Vadesiz mevduat                                       | 260.227           | 50.326            |
| Borsa para piyasası (*)                               | 89.661.995        | 1.651.526         |
| Teminata verilen nakit benzerleri ve nakit benzerleri | 5.523.067         | 3.328.119         |
|                                                       | <b>95.445.289</b> | <b>5.029.971</b>  |

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon’un borsa para piyasasından alacaklarının faiz oranı %40,05 ile %40,10 arasında olup, vadesi 2 Ocak 2024’tür (31 Aralık 2022: Faiz oranı %11,25 olup, vadesi 2 Ocak 2023’tür).

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

|                                                                 | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                       | 95.445.289        | 5.029.971         |
| Teminata verilen nakit benzerleri ve nakit benzerleri (-)       | (5.523.067)       | (3.328.119)       |
| Faiz tahakkukları (-)                                           | (391.995)         | (72.211)          |
| <b>Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>89.530.227</b> | <b>1.629.641</b>  |

#### 23. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bakınız Dipnot 10.

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

Bulunmamaktadır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.**  
**HİSSE SENEDİ EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**1 OCAK-31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİYAT RAPORU**

## METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. HİSSE SENEDİ 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. Hisse Senedi 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. Hisse Senedi 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](http://www.deloitte.com/about) adresini ziyaret ediniz.

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

## MHH - HİSSE SEN. EYF 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

## FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

|                                     | <u>TUTAR (TL)</u>       | <u>GRUP %</u> | <u>TOPLAM %</u> | <u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>      | <u>1.219.336.726,16</u> |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------|
| <b>A. FON PORTFÖY DEĞERİ</b>        | <b>1.263.632.787,46</b> |               | <b>103,63</b>   | Toplam Pay Sayısı             | 200.000.000.000,000     |
| <b>B. HAZIR DEĞERLER</b>            | <b>260.227,09</b>       |               | <b>0,02</b>     | Dolaşımdaki Pay               | 4.522.836.903,989       |
| a) Kasa                             | 0,00                    | 0,00          | 0,00            | Kurucunun Elindeki Pay Sayısı | 195.477.163.096,011     |
| b) Bankalar                         | 260.227,09              | 100,00        | 0,02            |                               |                         |
| c) Diğer Hazır Değerler             | 0,00                    | 0,00          | 0,00            |                               |                         |
|                                     |                         |               |                 | Dolaşımdaki Pay Oranı         | % 2,26                  |
| <b>C. ALACAKLAR</b>                 | <b>35.985.694,47</b>    |               | <b>2,95</b>     | <b>BİRİM PAY DEĞERİ</b>       | <b>0,269596</b>         |
| a) Takastan Alacaklar Toplamı       | 33.685.466,04           | 100,00        | 2,76            | Günlük Vergi                  |                         |
| i) T1 Alacakları                    | 33.685.466,04           |               | 0,00            | Günlük Yönetim Ücreti         | 295.080,59              |
| ii) T2 Alacakları                   | 0,00                    |               | 0,00            | Bir Gün Önceki Fiyat          | 0,266174                |
| iii) İleri Valörlü Takas Alacakları | 0,00                    |               | 0,00            | Bir Gün Önceki Vergi          | 0,00                    |
| b) Diğer Alacaklar                  | 2.300.228,43            |               | 0,19            | Getiri (%)                    | 1,285630                |
| i) Diğer Alacaklar                  | 2.300.228,43            |               | 0,19            |                               |                         |
| ii) Vergi Alacakları                | 0,00                    |               | 0,00            |                               |                         |
| iii) Mevduat Alacakları             | 0,00                    |               | 0,00            | USD TCMB ALIS KURU            | 29,4382                 |
| iv) Temettü                         | 0,00                    |               | 0,00            | EUR TCMB ALIS KURU            | 32,5739                 |
|                                     | <b>TUTAR</b>            | <b>GRUP %</b> | <b>TOPLAM %</b> |                               |                         |
| <b>D. BORÇLAR</b>                   | <b>-80.541.982,86</b>   |               | <b>-6,61</b>    |                               |                         |
| a) Takasa Borçlar                   | -74.808.710,08          | 92,88         | -6,14           |                               |                         |
| i) T1 Borçları                      | -59.643.990,56          |               |                 |                               |                         |
| ii) T2 Borçları                     | -15.164.719,52          |               |                 |                               |                         |
| iii) İleri Valörlü Takas Borçları   | 0,00                    |               |                 |                               |                         |
| iv) İhbarlı FonPay Takas            | -3.320.293,64           |               |                 |                               |                         |
| b) Yönetim Ücreti                   | -2.367.892,03           | 2,94          | -0,19           |                               |                         |
| c) Ödenecek Vergi                   | 0,00                    | 0,00          | 0,00            |                               |                         |
| d) İhtiyatlar                       | 0,00                    | 0,00          | 0,00            |                               |                         |
| e) DİĞER BORÇLAR                    | -8.507,97               | 0,06          | 0,00            |                               |                         |
| i) Diğer Borçlar                    | -8.507,97               |               | 0,00            |                               |                         |
| ii) Denetim Reeskontu               | 0,00                    |               | 0,00            |                               |                         |
| f) Kayda Alma Ücreti                | -36.579,14              | 0,05          | 0,00            |                               |                         |
| g) Krediler                         | 0,00                    | 0,00          | 0,00            |                               |                         |

MHH - HİSSE SEN. EYF

| MHH - HİSSE SEN. 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  |                    |                   | 250.000,00    | 113,654937        | 12/12/23          |                      |                     |                   |                  | 137,500000      | 34.375.000,00  | 3,04     | 2,72              | 2,82              |
| AKBNK                                                               | TL          | AKBANK T.A.S.                            |             |                  | TRAAKBNK91N6  |                    |                   | 2.250.000,00  | 36,669293         | 29/12/23          |                      |                     |                   |                  | 36,520000       | 82.170.000,00  | 7,26     | 6,50              | 6,74              |
| AKSA                                                                | TL          | AKSA                                     |             |                  | TRAAKSAW91E1  |                    |                   | 350.000,00    | 69,494104         | 09/06/23          |                      |                     |                   |                  | 103,000000      | 36.050.000,00  | 3,19     | 2,85              | 2,96              |
| ASELS                                                               | TL          | ASELS                                    |             |                  | TRAASELS91H2  |                    |                   | 2.000.000,00  | 43,105977         | 27/12/23          |                      |                     |                   |                  | 44,980000       | 89.960.000,00  | 7,95     | 7,12              | 7,38              |
| BİMAS                                                               | TL          | BİMAS                                    |             |                  | TREBMM00018   |                    |                   | 200.000,00    | 299,897791        | 20/12/23          |                      |                     |                   |                  | 300,750000      | 60.150.000,00  | 5,32     | 4,76              | 4,93              |
| CCOLA                                                               | TL          | CCOLA                                    |             |                  | TRECOLA00011  |                    |                   | 75.000,00     | 261,355915        | 22/12/23          |                      |                     |                   |                  | 525,500000      | 39.412.500,00  | 3,48     | 3,12              | 3,23              |
| EKGYO                                                               | TL          | EMLAK KONUT GYO                          |             |                  | TREEGYO00017  |                    |                   | 1.500.000,00  | 7,577534          | 26/12/23          |                      |                     |                   |                  | 6,880000        | 10.320.000,00  | 0,91     | 0,82              | 0,85              |
| ENKAI                                                               | TL          | ENKAI                                    |             |                  | TREENKA00011  |                    |                   | 0,42          | 38,047619         | 16/10/23          |                      |                     |                   |                  | 34,000000       | 14,28          | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| FROTO                                                               | TL          | FROTO                                    |             |                  | TRAOTOSN91H6  |                    |                   | 25.000,00     | 720,728391        | 28/12/23          |                      |                     |                   |                  | 739,500000      | 18.487.500,00  | 1,63     | 1,46              | 1,52              |
| FROTO                                                               | TL          | FROTO                                    |             |                  | TRAOTOSN91H6  |                    |                   | 25.000,00     | 753,239660        | 28/12/23          |                      |                     |                   |                  | 739,500000      | 18.487.500,00  | 1,63     | 1,46              | 1,52              |
| GARAN                                                               | TL          | GARANTİ BANKASI A.Ş.                     |             |                  | TRAGARAN91N1  |                    |                   | 1.500.000,00  | 58,522220         | 25/12/23          |                      |                     |                   |                  | 58,350000       | 87.525.000,00  | 7,73     | 6,93              | 7,18              |
| GWIND                                                               | TL          | Galata Wind Enerji A.Ş.                  |             |                  | TREGWIN00014  |                    |                   | 0,65          | 23,630769         | 01/08/23          |                      |                     |                   |                  | 21,740000       | 14,13          | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| HEKTS                                                               | TL          | HEKTS                                    |             |                  | TRAHEKT91E4   |                    |                   | 0,02          | 31,000000         | 26/07/23          |                      |                     |                   |                  | 20,100000       | 0,40           | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| ISCTR                                                               | TL          | T.İŞ BANKASI A.Ş.                        |             |                  | TRAISCTR91N2  |                    |                   | 2.000.000,83  | 23,009228         | 28/12/23          |                      |                     |                   |                  | 23,360000       | 46.720.019,39  | 4,13     | 3,70              | 3,83              |
| İSMEN                                                               | TL          | İŞ YATIRIM                               |             |                  | TREISMD00011  |                    |                   | 700.000,00    | 32,245723         | 12/12/23          |                      |                     |                   |                  | 32,000000       | 22.400.000,00  | 1,98     | 1,77              | 1,84              |
| KARSN                                                               | TL          | KARSN                                    |             |                  | TRAKARSN91H7  |                    |                   | 0,61          | 5,131148          | 29/03/21          |                      |                     |                   |                  | 8,530000        | 5,20           | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| KCHOL                                                               | TL          | KCHOL                                    |             |                  | TRAKCHOL91Q8  |                    |                   | 500.000,00    | 143,573765        | 26/12/23          |                      |                     |                   |                  | 141,800000      | 70.900.000,00  | 6,27     | 5,61              | 5,81              |
| LOGO                                                                | TL          | Logo Yazılım Sanayi ve Ticaret A.Ş.      |             |                  | TRALOGOW91U2  |                    |                   | 350.000,00    | 75,962547         | 04/12/23          |                      |                     |                   |                  | 73,950000       | 25.882.500,00  | 2,29     | 2,05              | 2,12              |
| MAVİ                                                                | TL          | MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.        |             |                  | TREMAVİ00037  |                    |                   | 100.000,00    | 111,478775        | 26/12/23          |                      |                     |                   |                  | 116,500000      | 11.650.000,00  | 1,03     | 0,92              | 0,96              |
| MGROS                                                               | TL          | MİGROS TİCARET A.Ş.                      |             |                  | TREMGTİ00012  |                    |                   | 100.000,00    | 480,794530        | 15/12/23          |                      |                     |                   |                  | 335,000000      | 33.500.000,00  | 2,96     | 2,65              | 2,75              |
| SAHOL                                                               | TL          | SAHOL                                    |             |                  | TRASAHOL91Q5  |                    |                   | 500.000,00    | 57,823879         | 26/12/23          |                      |                     |                   |                  | 60,450000       | 30.225.000,00  | 2,67     | 2,39              | 2,48              |
| SASA                                                                | TL          | SASA                                     |             |                  | TRASASAW91E4  |                    |                   | 0,75          | 55,280000         | 08/09/23          |                      |                     |                   |                  | 36,440000       | 27,33          | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| SİSE                                                                | TL          | SİSE                                     |             |                  | TRASİSEW91Q3  |                    |                   | 500.000,40    | 50,276103         | 25/12/23          |                      |                     |                   |                  | 45,820000       | 22.910.018,33  | 2,02     | 1,81              | 1,88              |
| TCELL                                                               | TL          | TCELL                                    |             |                  | TRATCELL91M1  |                    |                   | 1.000.000,00  | 54,301015         | 21/12/23          |                      |                     |                   |                  | 56,100000       | 56.100.000,00  | 4,96     | 4,44              | 4,60              |
| THYAO                                                               | TL          | THYAO                                    |             |                  | TRATHYAO91M5  |                    |                   | 500.000,00    | 233,478773        | 28/12/23          |                      |                     |                   |                  | 228,600000      | 114.300.000,00 | 10,09    | 9,05              | 9,37              |
| TOASO                                                               | TL          | TOASO                                    |             |                  | TRATOASO91H3  |                    |                   | 100.000,00    | 279,547632        | 17/11/23          |                      |                     |                   |                  | 210,000000      | 21.000.000,00  | 1,86     | 1,66              | 1,72              |
| TSKB                                                                | TL          | TSKB                                     |             |                  | TRATSKBW91N0  |                    |                   | 0,54          | 7,074074          | 23/08/23          |                      |                     |                   |                  | 6,550000        | 3,54           | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| TTKOM                                                               | TL          | TÜRK TELEKOM                             |             |                  | TRETTLK00013  |                    |                   | 1.000.000,00  | 23,887262         | 26/12/23          |                      |                     |                   |                  | 24,360000       | 24.360.000,00  | 2,15     | 1,93              | 2,00              |
| TTKOM                                                               | TL          | TÜRK TELEKOM                             |             |                  | TRETTLK00013  |                    |                   | 250.000,00    | 25,098151         | 29/12/23          |                      |                     |                   |                  | 24,360000       | 6.090.000,00   | 0,54     | 0,48              | 0,50              |
| TUPRS                                                               | TL          | TUPRAŞ                                   |             |                  | TRATUPRS91E8  |                    |                   | 300.000,00    | 146,412835        | 29/12/23          |                      |                     |                   |                  | 143,000000      | 42.900.000,00  | 3,79     | 3,39              | 3,52              |
| TUPRS                                                               | TL          | TUPRAŞ                                   |             |                  | TRATUPRS91E8  |                    |                   | 50.000,00     | 148,273737        | 28/12/23          |                      |                     |                   |                  | 143,000000      | 7.150.000,00   | 0,63     | 0,57              | 0,59              |
| TURSG                                                               | TL          | TÜRKİYE SİGORTA                          |             |                  | TRAGUSGR91O3  |                    |                   | 1.500.000,00  | 20,446584         | 08/12/23          |                      |                     |                   |                  | 40,560000       | 60.840.000,00  | 5,38     | 4,82              | 4,99              |
| TURSG                                                               | TL          | TÜRKİYE SİGORTA                          |             |                  | TRAGUSGR91O3  |                    |                   | 220.915,00    | 40,242544         | 29/12/23          |                      |                     |                   |                  | 40,560000       | 8.960.312,40   | 0,79     | 0,71              | 0,73              |
| YKBNK                                                               | TL          | YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.               |             |                  | TRAYKBNK91N6  |                    |                   | 2.500.001,28  | 19,568727         | 26/12/23          |                      |                     |                   |                  | 19,540000       | 48.850.025,01  | 4,32     | 3,87              | 4,01              |
| ODAS.R                                                              | TL          | ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş. |             |                  | ODAS.R        |                    |                   | 0,98          | 0,306122          | 02/08/21          |                      |                     |                   |                  | 0,480000        | 0,47           | 0,00     | 0,00              | 0,00              |
| GRUP TOPLAMI                                                        |             |                                          |             |                  |               |                    |                   | 20.345.921,48 |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
| GRUP TOPLAMI                                                        |             |                                          |             |                  |               |                    |                   | 20.345.921,48 |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
| TPP                                                                 |             |                                          |             |                  |               |                    |                   |               |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
| TPP                                                                 |             |                                          | 02/01/24    |                  |               | 40,10              |                   | 34.052.991,82 | 40,100000         | 29/12/23          |                      |                     | 493591            | 34.052.991,82    | 42,590000       | 34.052.991,82  | 37,98    | 2,69              | 2,79              |
| TPP                                                                 |             |                                          | 02/01/24    |                  |               | 40,05              |                   | 55.609.003,65 | 40,050000         | 29/12/23          |                      |                     | 493592            | 55.609.003,65    | 42,590000       | 55.609.003,65  | 62,02    | 4,40              | 4,56              |
| GRUP TOPLAMI                                                        |             |                                          |             |                  |               |                    |                   | 89.661.995,47 |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
| GRUP TOPLAMI                                                        |             |                                          |             |                  |               |                    |                   | 89.661.995,47 |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
| DİĞER                                                               |             |                                          |             |                  |               |                    |                   |               |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
| Y.Fonu Türk                                                         |             |                                          |             |                  |               |                    |                   |               |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
| DENİZ PORTFÖY ELEKTRİK Lİ VE OTONOM ARAÇ TEKNOLOJİLERİ DEĞİŞKEN FON | TL          | DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.              |             |                  | TRYDNZP00769  |                    |                   | 2.435.264,00  | 2,053165          | 11/10/23          |                      |                     |                   |                  | 2,143419        | 5.219.791,13   | 14,19    | 0,41              | 0,43              |
| DENİZ PORTFÖY ESG SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK FON SEPETİ FONU                 | TL          | DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.              |             |                  | TRYDNZP00629  |                    |                   | 859.830,00    | 2,326041          | 11/10/23          |                      |                     |                   |                  | 2,526544        | 2.172.398,33   | 5,91     | 0,17              | 0,18              |
| DENİZ PORTFÖY TARIM VE GIDA DEĞİŞKEN FON                            | TL          | DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.              |             |                  | TRYDNZP00785  |                    |                   | 2.667.356,00  | 1,874515          | 11/10/23          |                      |                     |                   |                  | 1,869101        | 4.985.557,77   | 13,56    | 0,40              | 0,41              |
| Gri Portföy Birinci GSYF                                            | TL          | Gri Portföy Yönetimi A.Ş.                |             |                  | TRYGRIP00058  |                    |                   | 500.000,00    | 1,000000          | 06/01/23          |                      |                     |                   |                  | 1,485004        | 742.502,00     | 2,02     | 0,06              | 0,06              |
| QINVEST PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. PRAGMA CAPITAL PARTNERS               | TL          | QINVEST PORTFÖY                          |             |                  | TRYQPPY000201 |                    |                   | 1.000.000,00  | 1,000000          | 23/02/23          |                      |                     |                   |                  | 2,060363        | 2.060.363,00   | 5,60     | 0,16              | 0,17              |
| REP ACE GAMES GSYF                                                  | TL          | RE PIE                                   |             |                  | TRYRGGS00494  |                    |                   | 10.000,00     | 1.000,000000      | 17/11/22          |                      |                     |                   |                  | 2.159,167179    | 21.591.671,79  | 58,72    | 1,71              | 1,77              |
| GRUP TOPLAMI                                                        |             |                                          |             |                  |               |                    |                   | 7.472.450,00  |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
| GRUP TOPLAMI                                                        |             |                                          |             |                  |               |                    |                   | 7.472.450,00  |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
|                                                                     |             |                                          |             |                  |               |                    |                   |               |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |
|                                                                     |             |                                          |             |                  |               |                    |                   |               |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                 |                |          |                   |                   |

## MHH - HİSSE SEN. EYF

| MHH - HİSSE SEN. 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) |
| VIOP Nakit Teminatı                                          |             |               |             |                  |           |                    |                   |               |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                  |              |          |                   |                   |
| VIOP Nakit Teminatı                                          |             |               |             |                  |           |                    |                   | 5.523.067,49  |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                  | 5.523.067,49 | 100,00   | 0,44              |                   |
| GRUP TOPLAMI                                                 |             |               |             |                  |           |                    |                   | 5.523.067,49  |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                  | 5.523.067,49 | 100,00   | 0,44              |                   |
| GRUP TOPLAMI                                                 |             |               |             |                  |           |                    |                   | 5.523.067,49  |                   |                   |                      |                     |                   |                  |                  | 5.523.067,49 | 100,00   | 0,44              |                   |
| FON PORTFÖY DEĞERİ                                           |             |               |             |                  |           |                    |                   |               |                   |                   |                      |                     |                   |                  | 1.263.632.787,46 |              | 100,00   |                   |                   |