

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

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

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama 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, SPK 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") 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 (Bağımsızlık Standartları dahil) ("Etik Kurallar") ile SPK mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere 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. Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

Kurucu 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 yönetim; 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 işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

### **5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. 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.

BDS'lere uygun olarak yürütülen 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.
- Kurucu yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile 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 işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının 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 açıklamaları 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 yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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



**B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Gökce Yaşar Temel, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 31 Mart 2024

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

---

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                          | <b>SAYFA</b> |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....</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>5-26</b>  |

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ**  
**İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

|                                                       | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>31 Aralık 2023 | Önceki Dönem<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <b>Varlıklar</b>                                      |                        |                              |                                |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                             | 21                     | 355.937                      | 52.132                         |
| Takas Alacakları                                      | 5                      | 2.942                        | -                              |
| Finansal Varlıklar                                    | 19                     | 143.284.331                  | 111.401.431                    |
| <b>Toplam Varlıklar (A)</b>                           |                        | <b>143.643.210</b>           | <b>111.453.563</b>             |
| <b>Yükümlülükler</b>                                  |                        |                              |                                |
| Takas Borçları                                        | 5                      | 144                          | -                              |
| Diğer Borçlar                                         | 5                      | 1.122.144                    | 846.207                        |
| <b>Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri Hariç) (B)</b> |                        | <b>1.122.288</b>             | <b>846.207</b>                 |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)</b>          |                        | <b>142.520.922</b>           | <b>110.607.356</b>             |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ**  
**İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                                        | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari Dönem<br/>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>Önceki Dönem<br/>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                            |                                |                                                   |                                                     |
| Kar Payı Gelirleri                                                     | 12                             | 4.915.672                                         | 6.122.271                                           |
| Temettü Gelirleri                                                      | 12                             | 489.743                                           | 534.710                                             |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin<br>Gerçekleşmiş Kar/Zarar   | 12                             | 12.293.284                                        | 12.802.626                                          |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin<br>Gerçekleşmemiş Kar/Zarar | 12                             | 20.768.463                                        | 35.527.837                                          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                     | 13                             | 287                                               | 4                                                   |
| <b>Esas Faaliyet Gelirleri</b>                                         |                                | <b>38.467.449</b>                                 | <b>54.987.448</b>                                   |
| Yönetim Ücretleri                                                      | 8                              | (1.021.101)                                       | (755.354)                                           |
| Saklama Ücretleri                                                      | 8                              | (13.163)                                          | (10.830)                                            |
| Denetim Ücretleri                                                      | 8                              | (51.400)                                          | (28.194)                                            |
| Kurul Ücretleri                                                        | 8                              | (14.764)                                          | (11.642)                                            |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri                                      | 8                              | (27.642)                                          | (18.146)                                            |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                     | 8 ve 13                        | (1.041.242)                                       | (771.817)                                           |
| <b>Esas Faaliyet Giderleri</b>                                         |                                | <b>(2.169.312)</b>                                | <b>(1.595.989)</b>                                  |
| <b>Esas Faaliyet Kar/Zararı</b>                                        |                                | <b>36.298.137</b>                                 | <b>53.391.459</b>                                   |
| Finansman Giderleri                                                    |                                | -                                                 | -                                                   |
| <b>Net Dönem Karı/Zararı (A)</b>                                       |                                | <b>36.298.137</b>                                 | <b>53.391.459</b>                                   |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>                                      |                                |                                                   |                                                     |
| Kar veya Zararda Yeniden<br>Sınıflandırılmayacaklar                    |                                | -                                                 | -                                                   |
| Kar veya Zararda Yeniden<br>Sınıflandırılacaklar                       |                                | -                                                 | -                                                   |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir (B)</b>                                        |                                | <b>-</b>                                          | <b>-</b>                                            |
| <b>TOPLAM DEĞERDE ARTIŞ/AZALIŞ<br/>(A+B)</b>                           |                                | <b>36.298.137</b>                                 | <b>53.391.459</b>                                   |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ**  
**İTİBARIYLA TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**

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

|                                                     | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari Dönem<br/>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>Önceki Dönem<br/>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla toplam değeri (dönem başı)</b> | 10                             | <b>110.607.356</b>                                | <b>68.895.827</b>                                   |
| Toplam değerinde artış/azalış                       | 10                             | 36.298.137                                        | 53.391.459                                          |
| Katılma payı ihraç tutarı (+)                       | 10                             | 54.669.697                                        | 37.473.375                                          |
| Katılma payı iade tutarı (-)                        | 10                             | (59.054.268)                                      | (49.153.305)                                        |
| <b>Toplam Değeri (Dönem Sonu)</b>                   |                                | <b>142.520.922</b>                                | <b>110.607.356</b>                                  |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

|                                                                                                                      | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | Önceki Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                                    |                        | <b>4.688.376</b>                         | <b>11.543.722</b>                          |
| <b>Net Dönem Karı/ (Zararı)</b>                                                                                      |                        | <b>36.298.137</b>                        | <b>53.391.459</b>                          |
| Kar Payı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                            | 12                     | (4.915.672)                              | (6.122.271)                                |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları<br>ile İlgili Düzeltmeler                                                   | 12                     | 20.768.463                               | 35.527.837                                 |
| Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler                                                                          | 12                     | (489.743)                                | (534.710)                                  |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen<br/>Değişimler</b>                                                               |                        | <b>(52.378.224)</b>                      | <b>(77.375.580)</b>                        |
| Alacaklardaki Artış/Azalış                                                                                           |                        | (2.942)                                  | -                                          |
| Borçlardaki Artış/Azalış                                                                                             |                        | 276.081                                  | 337.141                                    |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değer<br>Artış/Azalışları                                                           |                        | (52.651.363)                             | (77.712.721)                               |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                                     |                        | <b>(717.039)</b>                         | <b>4.886.735</b>                           |
| Alınan Temettü                                                                                                       | 12                     | 489.743                                  | 534.710                                    |
| Alınan Kar Payı                                                                                                      | 12                     | 4.915.672                                | 6.122.271                                  |
| <b>B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                                  |                        | <b>(4.384.571)</b>                       | <b>(11.679.930)</b>                        |
| Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit                                                                         | 10                     | 54.669.697                               | 37.473.375                                 |
| Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit                                                                              | 10                     | (59.054.268)                             | (49.153.305)                               |
| <b>Finansman Faaliyetlerden Net Nakit<br/>Akışları</b>                                                               |                        | <b>(4.384.571)</b>                       | <b>(11.679.930)</b>                        |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının<br/>Etkisinden Önce Nakit ve Nakit<br/>Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)</b> |                        | <b>303.805</b>                           | <b>(136.208)</b>                           |
| <b>C. Yabancı Para Çevrim Farklarının<br/>Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki<br/>Etkisi</b>                        |                        | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                   |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net<br/>Artış/Azalış (A+B+C)</b>                                                     |                        | <b>303.805</b>                           | <b>(136.208)</b>                           |
| <b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                                       | <b>21</b>              | <b>52.138</b>                            | <b>188.346</b>                             |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri<br/>(A+B+C+D)</b>                                                            | <b>21</b>              | <b>355.943</b>                           | <b>52.138</b>                              |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER**

Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu ("Fon") emeklilik yatırım fonudur.

Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ("Kurucu") tarafından 12 Şubat 2018 tarihinde kurulan fon, 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nun 15.maddesi, 2 no'lu ek maddesi ve 2 no'lu geçici maddesi çerçevesinde işveren tarafından bireysel emeklilik sistemine dahil edilen çalışanlara sunulan standart fon olup; risk katılımcılara yöneliktir.

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

**Kurucu:**

Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş.  
Meclisi Mebusan Cad. No:15 34433 Salıpazarı / İstanbul

**Yönetici:**

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.  
Sabancı Center Hazine Binası Kat 1 34330 4. Levent  
Beşiktaş / İstanbul

**Aracı Kurum:**

Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.  
Akatlar Ebulula Cad. F2 C Blok 34335 Levent Beşiktaş / İstanbul

**Saklayıcı Kurum:**

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.  
Şişli Merkez Mahallesi, Merkez Caddesi, No:6, Şişli 34381 / İstanbul

***Katılma belgesi, 31 Aralık 2023 tarihli birim pay değeri, fon toplam değeri / net varlık değeri ve dolaşımdaki pay sayısı***

|                                                  | <b>Cari Dönem</b><br><b>31 Aralık 2023</b> | <b>Önceki Dönem</b><br><b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Fon toplam değeri (TL)                           | 142.520.922                                | 110.607.356                                  |
| İhraç edilen pay sayısı (Adet)                   | 1.000.000.000.000                          | 1.000.000.000.000                            |
| Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)                    | 3.020.497.709                              | 3.169.808.570                                |
| Kurucudaki pay sayısı (Adet)                     | 996.979.502.291                            | 996.830.191.430                              |
| <b>Katılma Belgesi Birim Pay Değeri (TL/Pay)</b> | <b>0,047185</b>                            | <b>0,034894</b>                              |

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)**

*Çıkarılmış katılma belgesi sayısı ve dönem içinde satılan ve geri alınan katılma belgesi sayısı*

|                                             | <b>Cari Dönem</b><br><b>1 Ocak -</b><br><b>31 Aralık 2023</b> | <b>Önceki Dönem</b><br><b>1 Ocak -</b><br><b>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı</b> | <b>3.169.808.570</b>                                          | <b>3.529.098.334</b>                                            |
| Satılan pay sayısı                          | 1.368.256.626                                                 | 1.521.871.678                                                   |
| Geri dönen pay sayısı                       | (1.517.567.487)                                               | (1.881.161.442)                                                 |
| <b>Dönem Sonunda Dolaşımdaki Pay Sayısı</b> | <b>3.020.497.709</b>                                          | <b>3.169.808.570</b>                                            |

***Fon süresi***

Fon süresiz olarak kurulmuştur.

***Fon portföyünün yönetimi***

Fon'un riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre katılımcı haklarını koruyacak şekilde yönetim, temsil ve varlıkların saklanması Sermaye Piyasası Kanunu ("Kanun") uyarınca Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ("Kurucu") sorumludur. Fon portföyü, Ak Portföy Yönetimi A.Ş. ("Yönetici") tarafından, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine uygun olarak yapılan bir portföy yönetim sözleşmesi çerçevesinde iç tüzük ve SPK'nın 13 Mart 2013 tarihli 28586 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik ("Yönetmelik") hükümleri dahilinde yönetilir.

***Yatırım Politikası***

Fon'un yatırım politikası aşağıdaki esasları içermektedir:

Fonun yatırım amacı portföy yöneticilerinin piyasa beklenti ve analizleri doğrultusunda yatırım yapmak suretiyle getiri elde etmektir.

Fon portföyünün asgari %50'si, azami %90'ı ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen Türk Lirası cinsinden gelir ortaklığı senetleri, kira sertifikalarına, azami %40'ı ile Türk Lirası cinsinden katılma hesaplarına, asgari %10'u azami %50'si ile girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları, gayrimenkul yatırım fonu katılma payları, Türkiye Varlık Fonu'nda ve/veya altyapı projelerine yatırım amacıyla kurulmuş şirketlerin ihraç ettiği faizsiz sermaye piyasası araçlarına yatırım yapılabilir.

Fon, karşılaştırma ölçütünü Fon'un izahnamesinde de belirtildiği gibi: BIST-KYD 1 Aylık Kar Payı (TL) Endeksi + %1,5'tir.

***Fon yönetim ücretleri***

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, Kurucu'ya, fon net varlık değerinin günlük % 0,002328 (yüzbinde iki virgül üç yüz yirmi sekiz) [yıllık yaklaşık %0,85 (yüzde sıfır virgül seksen beş)] oluşan bir fon işletim gideri kesintisi tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

# **AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**

## **OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **Uygulanan muhasebe standartları**

##### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Nisan 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Yönetim Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

##### Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan II-14.2 sayılı "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği" (II-14.2 Tebliği) uyarınca hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

##### Ölçüm Esasları

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

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

Finansal tabloların, TMS'ye ve KGK'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.

#### **İşlevsel ve Raporlama Para Birimi**

Fon'un finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket'in operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('fonksiyonel para birimi'). Şirket'in fonksiyonel para birimi TL olup, raporlama para birimi bin TL'dir.

#### **Yabancı Para**

Fon'un geçerli ve finansal tabloların sunumunda kullanılan para birimi TL'dir. Yabancı paraya dayalı parasal varlıklar ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir.

#### **İşletmenin Sürekliliği**

Fon, finansal tablolarının işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlamıştır.

### **2.2 Yeni Standart ve Yorumlar**

Şirket KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Yeni Standart ve Yorumlar (Devamı)**

**a. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - o **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - o **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - o **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

**b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Yeni Standart ve Yorumlar (Devamı)**

**b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)**

- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bununla birlikte, SEDDK tarafından 29 Aralık 2023 tarih ve 32414 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren mevzuat değişiklikleri sonucunda; sigorta şirketlerinin yasal finansal tablolarında TFRS 17 standardının uygulanma tarihi 1 Ocak 2025 olarak belirlenmiştir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Yeni Standart ve Yorumlar (Devamı)**

**b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)**

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (“TSRS”) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

**(c) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK’nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

**(d) Netleştirme/Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Yeni Standart ve Yorumlar (Devamı)**

**(e) Raporlama Para Birimi**

Fon'un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Fon'un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

**2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik uygulanır. Fon'un 2019 yılı içerisinde, muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

**(a) Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve Borsa Para Piyasasından alacaklardan oluşmaktadır (Dipnot 21).

**(b) Ters repo alacakları**

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 iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle "Ters repo alacakları" hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir (Dipnot 5).

**(c) Finansal varlıklar**

Fon, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" hesabına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler, faiz geliri olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü gelirleri ise ayrı olarak, temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir.

# AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak “İskonto edilmiş bedeli” ile değerlendirilmektedir.

##### Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık gruplarına ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün / piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

Bu kapsamda, Fon yönetimi 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin TFRS 9’a göre hesaplanmış olduğu değer düşüklüğü karşılığı tutarının finansal tabloların bütünü değerlendirildiğinde önemsiz olduğunu tespit etmiştir. Buna göre, Fon yönetimi 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında ilgili finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmemiştir.

#### (d) Takas alacakları ve borçları

“Takas alacakları” kalemi altında Fon’un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde sattığı menkul kıymetlerden kaynaklanan alacaklar bulunmaktadır. “Takas borçları” kalemi altında Fon’un bilanço tarihinden önceki iki iş gününde aldığı menkul kıymetlerden kaynaklanan borçlar bulunmaktadır.

#### (e) Kur değişimin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**(f) Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Fon, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 20).

**(g) Vergi karşılığı**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ("GVK") Geçici 67. maddesinde 7 Temmuz 2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişiklik ve bu değişiklik çerçevesinde yayınlanan 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan karar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkifat oranı değişiklik tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

**(h) Gelir/giderin tanınması**

Fon menkul kıymetlerinin dönem sonu itibarıyla aşağıdaki değerleme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerleme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna "Finansal varlık ve yükümlülükler ilişkili gerçekleşmemiş kar/zarar" hesabına kaydedilir.

Bilançoda bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden "Finansal varlıklar" hesabına alacak/borç kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; "Finansal varlıklar" hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Finansal varlık ve yükümlülükler ilişkili gerçekleşmiş kar/zarar" hesabına kaydedilir. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon'un muhasebe kayıtlarında bulunan "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Finansal varlık ve yükümlülükler ilişkili gerçekleşmiş kar/zarar" hesaplarına aktarılır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki ("VİOP") işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon rayiç değeri de dikkate alınarak değerlendirilmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülükler ilişkili gerçekleşmiş kar/zarar" kaleminde muhasebeleştirilmektedir. İlgili teminat tutarı ise bilançoda "Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri" hesabına kaydedilir.

Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı oluştuğu tarihte finansal tablolara kaydedilir.

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

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Fon yönetim ücretleri**

Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak yıllık fon toplam değerinin yaklaşık %2'si olacak şekilde bir yönetim ücreti hesaplanarak, değerlemenin yapıldığı ve Fon fiyatının açıklandığı günlerde tahakkuk ettirilmektedir. Bu ücretler her ay sonunu izleyen üç iş günü içinde kurucu ve yöneticiye, aralarında yapılan "Portföy Yönetimi Çerçeve Sözleşmesi"ne göre ödenmektedir.

**Komisyon ücretleri**

Fon, ortaklık payı alım satımlarında aracı kuruluşlara alım satım maliyet bedelleri üzerinden azami 0,000476 komisyon + BSMV, Borçlanma Aracı Alım Satımlarında sadece BİST tescil ücreti, Ters Repo İşlemleri için işlem tutarı üzerinden; gecelik ters repo ve vadeli ters repo işlemlerinde sadece BİST tescil ücreti, Takasbank Para Piyasası İşlemleri için Takasbank İşlem Komisyonu, Özel sektör tahvili ve finansman bonosu alım satım işlemlerinde sadece işlem tutarı üzerinden BİST tescil ücreti, VİOP İşlem Komisyonları VİOP'dan yapılan işlemlerde alım satım maliyet bedelleri üzerinden 0,000294 komisyon + BSMV, Yabancı ortaklık payı alım satımlarında aracı kuruluşlara alım satım maliyet bedelleri üzerinden 0,0025 komisyon ödenmektedir. Yabancı tahvil alım satımlarında işlem komisyonu ödenmemektedir.

**(i) Katılma payları**

Katılma payları Fon'un net varlık değeri üzerinde günlük olarak belirlenen fiyatlardan pay sahipleri tarafından alınıp satılabilir. Katılma payının fiyatı fon net varlık değeri/toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

**(j) İlişkili taraflar**

Bu finansal tablolarda, Fon'un kurucusu ve yöneticisi, Kurucu ve yöneticinin ortakları ve doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşları, Kurucu üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunulan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilir (Dipnot 4).

**(k) Uygulanan değerlendirme ilkeleri**

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.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

- b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
- 1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
  - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirir.
  - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirir.
  - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirir.
  - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirir.
  - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirir.
  - 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirir.
  - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
  - 9) (7) ve (8) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim 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 değerlendirir.

Fon'un diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Şu kadar ki, Fon'un yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirir.

**2.5 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları**

Fon'un finansal tabloları, fonun sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde oluştuğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Fon portföyündeki varlıkların değerlendirme ilkeleri 2.k no'lu dipnotta açıklanmıştır.

**3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Fon'un faaliyeti ve faaliyet alanı tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte olup bölümlere göre raporlama uygulanmamaktadır.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

| <b>İlişkili taraflara borçlar</b>                           | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. (Fon yönetim ücreti) (Dipnot 5) | 97.531                | 75.144                |
| <b>Toplam</b>                                               | <b>97.531</b>         | <b>75.144</b>         |

| <b>İlişkili Taraflar ile Yapılan İşlemler</b>                  | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Axa Hayat ve Emeklilik A.Ş. (Fon yönetim giderleri) (Dipnot 8) | 1.021.101             | 751.480               |
| <b>Toplam</b>                                                  | <b>1.021.101</b>      | <b>751.480</b>        |

**5. ALACAK VE BORÇLAR**

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023 itibarıyla alacakları 2.942 TL'dir (2022: Bulunmamaktadır).

| <b>Borçlar</b>                            | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| OKS eşik değer karşılığı                  | 1.016.109             | 751.480               |
| Ödenecek fon yönetim ücretleri (Dipnot 4) | 97.531                | 75.144                |
| Takas borçları                            | 144                   | -                     |
| Diğer                                     | 8.504                 | 19.583                |
| <b>Toplam Borçlar</b>                     | <b>1.122.288</b>      | <b>846.207</b>        |

**6. BORÇLANMA MALİYETLERİ**

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

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

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

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemlerinde niteliklerine göre giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                    | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Yönetim ücretleri (Dipnot 4)       | 1.021.101                          | 755.354                            |
| Denetim ücretleri                  | 51.400                             | 28.194                             |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri  | 27.642                             | 18.146                             |
| Kurul ücretleri                    | 14.764                             | 11.642                             |
| Saklama ücretleri                  | 13.163                             | 10.830                             |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 1.041.242                          | 771.817                            |
| <b>Toplam Giderler</b>             | <b>2.169.312</b>                   | <b>1.595.983</b>                   |

**Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:**

|                                                    | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*) | 57.200                             | 14.300                             |
|                                                    | <b>57.200</b>                      | <b>14.300</b>                      |

(\*) Tutarlar KDV hariç tutulmuştur.

**9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

**10. TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİNDE / NET**  
**VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ**

|                                   | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Toplam değeri (dönem başı)</b> | <b>110.607.356</b>                 | <b>68.895.827</b>                  |
| Toplam değerinde artış/azalış     | 36.298.137                         | 53.391.459                         |
| Katılma payı ihraç tutarı (+)     | 54.669.697                         | 37.473.375                         |
| Katılma payı iade tutarı (-)      | (59.054.268)                       | (49.153.305)                       |
| <b>Toplam Değeri (Dönem Sonu)</b> | <b>142.520.922</b>                 | <b>110.607.356</b>                 |

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

|                                                            | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri | 142.520.922           | 110.607.356           |
| Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri           | 142.520.922           | 110.607.356           |

**12. HASILAT**

| <b>Temettü gelirleri</b>                                                              | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Hisse senetleri                                                                       | 489.743                            | 534.710                            |
|                                                                                       | <b>489.743</b>                     | <b>534.710</b>                     |
| <b>Faiz ve kar payı gelirleri</b>                                                     | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
| Kira sertifikaları                                                                    | 4.915.651                          | 6.107.746                          |
| Katılım hesapları                                                                     | 21                                 | 14.525                             |
|                                                                                       | <b>4.915.672</b>                   | <b>6.122.271</b>                   |
| <b>Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin<br/>gerçekleşmiş kar/(zarar)</b>        | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
| Menkul kıymet satış karları                                                           | 341.878                            | 606.816                            |
| Gerçekleşen değer artışları                                                           | 18.267.227                         | 14.953.990                         |
| Menkul kıymet satış zararları                                                         | (358.833)                          | (197.326)                          |
| Gerçekleşen değer azalışları                                                          | (5.956.988)                        | (2.560.854)                        |
|                                                                                       | <b>12.293.284</b>                  | <b>12.802.626</b>                  |
| <b>Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin<br/>Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)</b>      | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
| Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin<br>gerçekleşmemiş değer artış/(azalışları) | 20.768.463                         | 35.527.837                         |
|                                                                                       | <b>20.768.463</b>                  | <b>35.527.837</b>                  |
| <b>Toplam</b>                                                                         | <b>38.467.162</b>                  | <b>54.987.444</b>                  |

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

|                                                   | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>         |                                    |                                    |
| Gider aşımından iadeler                           | -                                  | -                                  |
| Diğer                                             | 287                                | 4                                  |
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Toplamı</b> | <b>287</b>                         | <b>4</b>                           |

|                                                   | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>         |                                    |                                    |
| OKS Eşik Değer Karşılığı                          | 1.016.902                          | 751.480                            |
| BİST Endeks K. Öltüçü Kullanım bedeli             | 10.300                             | 6.428                              |
| SMMM ödemeleri                                    | 5.796                              | 5.462                              |
| Diğer                                             | 8.244                              | 8.447                              |
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler Toplamı</b> | <b>1.041.242</b>                   | <b>771.817</b>                     |

**14. FİNANSMAN GİDERLERİ**

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

**15. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

**16. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

Bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır).

**17. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA**

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") Standardı'nın uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**18. TÜREV ARAÇLAR**

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**19. FİNANSAL ARAÇLAR**

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar;

|                              | <b>Nominal</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------|----------------|-----------------------|
| Kamu kira sertifikaları      | 41.701.990     | 70.216.627            |
| Yatırım fonu katılma belgesi | 6.615.254      | 46.483.637            |
| Hisse senedi                 | 693.955        | 26.584.067            |
| <b>Toplam</b>                |                | <b>143.284.331</b>    |

|                              | <b>Nominal</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|------------------------------|----------------|-----------------------|
| Kamu kira sertifikaları      | 35.643.980     | 57.347.088            |
| Yatırım fonu katılma belgesi | 7.639.793      | 31.742.156            |
| Hisse senedi                 | 295.607        | 19.025.911            |
| Kıymetli madenler            | 3.160.000      | 3.286.276             |
| <b>Toplam</b>                |                | <b>111.401.431</b>    |

Finansal varlıklarla ilgili diğer detay bilgiler 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan Fiyat Raporu'nda sunulmuştur.

*Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri:*

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

a) Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılanlar:

Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan nakit ve nakit benzerleri ile diğer alacak ve borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı varsayılmıştır.

b) Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılanlar:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

| <b>31 Aralık 2023</b>                                                      | <b>1. Seviye</b>   | <b>2. Seviye</b> | <b>3. Seviye</b> | <b>Toplam</b>      |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>Finansal varlıklar</b>                                                  |                    |                  |                  |                    |
| Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar |                    |                  |                  |                    |
| Kamu kira sertifikaları                                                    | 70.216.627         | -                | -                | 70.216.627         |
| Yatırım fonu katılma belgesi                                               | 46.483.637         | -                | -                | 46.483.637         |
| Hisse senedi                                                               | 26.584.067         | -                | -                | 26.584.067         |
| <b>Toplam</b>                                                              | <b>143.284.331</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>143.284.331</b> |

| <b>31 Aralık 2022</b>                                                      | <b>1. Seviye</b>   | <b>2. Seviye</b> | <b>3. Seviye</b> | <b>Toplam</b>      |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>Finansal varlıklar</b>                                                  |                    |                  |                  |                    |
| Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar |                    |                  |                  |                    |
| Kamu kira sertifikaları                                                    | 57.347.088         | -                | -                | 57.347.088         |
| Yatırım fonu katılma belgesi                                               | 31.742.156         | -                | -                | 31.742.156         |
| Hisse senedi                                                               | 19.025.911         | -                | -                | 19.025.911         |
| Kıymetli madenler                                                          | 3.286.276          | -                | -                | 3.286.276          |
| <b>Toplam</b>                                                              | <b>111.401.431</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>111.401.431</b> |

***Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi***

**Kar payı riski**

Kar payı oranı riski, kar payı oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Fon'un kar payına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Fon'un kar payına duyarlı finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Fon'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri kar payı oranı değişimlerine bağlı olarak gerçeğe uygun değerlerinde değişim riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlıklar üzerinde %1'lik kar payı artış/azalışı durumunda meydana gelecek kar/zarar etkisini göstermektedir.

| <b>Kar payı artışı/azalışı</b> | <b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b><br><b>Kar zarar üzerindeki etkisi</b> | <b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b><br><b>Kar zarar üzerindeki etkisi</b> |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| %1                             | 315.045                                                              | 194.849                                                              |
| (%1)                           | (315.045)                                                            | (194.849)                                                            |

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**

**Fiyat riski**

Fon, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Borsa İstanbul'da işlem gören bu hisse senetlerin ve katılma belgelerinin %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Fon'un net dönem karında meydana gelecek artış/azalış aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

| <b>Fiyat artışı/azalışı</b> | <b>1 Ocak - 31 Aralık 2023<br/>Kar zarar üzerindeki etkisi</b> | <b>1 Ocak - 31 Aralık 2022<br/>Kar zarar üzerindeki etkisi</b> |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| %10                         | 2.658.407                                                      | 1.902.591                                                      |
| (%10)                       | (2.658.407)                                                    | (1.902.591)                                                    |

**Kur riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, dövizli işlemleri bulunmadığından dolayı kur riskine maruz kalmamıştır.

**Likidite riski**

Likidite riski, nakit olarak ya da diğer bir finansal varlığın teslimi suretiyle ödenen finansal borçlarla ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesinde zorlanma riskidir. Fon, katılma paylarının paraya çevrilmesine bağlı olarak günlük nakit çıkış riskine maruzdur. Fon'un faaliyetleri gereği aktifinin tamamına yakını nakit ve nakit benzeri kalemler ile finansal yatırımlardan oluşmaktadır. Fon'un finansal yükümlülüklerinin sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| <b>31 Aralık 2023</b>                | <b>Defter değeri</b> | <b>Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı</b> | <b>3 aydan kısa</b> | <b>3-12 ay arası</b> | <b>1-5 yıl arası</b> | <b>5 yıldan uzun</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler |                      |                                                 |                     |                      |                      |                      |
| İlişkili taraflara borçlar           | 97.531               | 97.531                                          | 97.531              | -                    | -                    | -                    |
| Takas borçları                       | 144                  | 144                                             | 144                 | -                    | -                    | -                    |
| Diğer borçlar                        | 1.024.613            | 1.024.613                                       | 1.024.613           | -                    | -                    | -                    |
| <b>Toplam</b>                        | <b>1.122.288</b>     | <b>1.122.288</b>                                | <b>1.122.288</b>    | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             |

| <b>31 Aralık 2022</b>                | <b>Defter değeri</b> | <b>Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı</b> | <b>3 aydan kısa</b> | <b>3-12 ay arası</b> | <b>1-5 yıl arası</b> | <b>5 yıldan uzun</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler |                      |                                                 |                     |                      |                      |                      |
| İlişkili taraflara borçlar           | 75.144               | 75.144                                          | 75.144              | -                    | -                    | -                    |
| Diğer borçlar                        | 771.063              | 771.063                                         | 771.063             | -                    | -                    | -                    |
| <b>Toplam</b>                        | <b>846.207</b>       | <b>846.207</b>                                  | <b>846.207</b>      | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             |

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**

**Kredi Riski**

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| <b>31 Aralık 2023</b>                                                                                                                           | <b>Ticari Alacaklar</b> | <b>Diğer Alacaklar</b> | <b>Finansal Varlıklar</b> | <b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | -                       | 2.942                  | 143.284.331               | 355.937                          |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                    | -                       | -                      | -                         | -                                |
| A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri                                                   | -                       | 2.942                  | 143.284.331               | 355.937                          |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                       | -                      | -                         | -                                |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                | -                       | -                      | -                         | -                                |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                 | -                       | -                      | -                         | -                                |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                   | -                       | -                      | -                         | -                                |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                     | -                       | -                      | -                         | -                                |

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**

| 31 Aralık 2022                                                                                                                                  | Ticari<br>Alacaklar | Diğer<br>Alacaklar | Finansal<br>Varlıklar | Nakit ve Nakit<br>Benzerleri |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------|
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | -                   | -                  | <b>111.401.431</b>    | <b>52.132</b>                |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                    | -                   | -                  | -                     | -                            |
| A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri                                                   | -                   | -                  | 111.401.431           | 52.132                       |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                   | -                  | -                     | -                            |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                | -                   | -                  | -                     | -                            |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                 | -                   | -                  | -                     | -                            |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                   | -                   | -                  | -                     | -                            |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                     | -                   | -                  | -                     | -                            |

**Yoğunlaşma Riski**

Fon iç tüzüğünde belirlenen yöntemler uygulanmış olup, söz konusu yatırım stratejisi de dahil olmak üzere, fona alınacak menkul kıymetlerin fon portföyüne oranı işlemleri mevzuata, iç tüzük ve izahnamede belirlenen sınırlamalara uygunluk arz etmektedir.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ili etkileyen depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ili içeren olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler ve piyasalara yansması Fon yönetimi tarafından yakından izlenmektedir.

**21. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Nakit akış tablosuna esas teşkil eden nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir:

|                                  | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b> |                |                |
| Bankalardaki nakit               | 355.937        | 52.132         |
| Vadesiz mevduat                  | 355.937        | 52.132         |
| Vadeli mevduat                   | -              | -              |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>355.937</b> | <b>52.132</b>  |

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

|                                                                 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                       | 355.937        | 52.132         |
| Faiz tahakkukları                                               | 6              | 6              |
| <b>Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>355.943</b> | <b>52.138</b>  |

**22. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞER DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Dipnot 10'da sunulmuştur.

**AXA HAYAT VE EMEKLİLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

**23. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL**  
**TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI**  
**AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

- (i) 31 Aralık 2023 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.  
(ii) 2022 yılı içerisinde Fon'un aldığı bedelsiz hisse senetleri ve temettü detayları aşağıdaki gibidir:

| <b>Menkul</b> | <b>Temettü Tutarı</b> |
|---------------|-----------------------|
| TUPRS         | 247.528               |
| MAVI          | 57.547                |
| BIMAS         | 62.640                |
| TTRAK         | 20.973                |
| CIMSA         | 15.759                |
| YATAS         | 13.345                |
| AKSA          | 12.028                |
| BOBET         | 11.630                |
| CEMTS         | 5.104                 |
| AKCNS         | 4.564                 |
| ASELS         | 4.543                 |
| GENIL         | 4.526                 |
| KRDMD         | 7.326                 |
| ALKIM         | 3.585                 |
| KRVGD         | 3.104                 |
| SUNTK         | 2.992                 |
| DOAS          | 6.985                 |
| SUWEN         | 1.798                 |
| BUCIM         | 1.781                 |
| AKSEN         | 926                   |
| KORDS         | 586                   |
| GRSEL         | 382                   |
| VESBE         | 48                    |
| KONTR         | 39                    |
| PSGYO         | 4                     |
| ARASE         | 1                     |
| SELEC         | 0                     |
| KCAER         | 0                     |

**489.743**

| <b>Menkul</b> | <b>Bedelsiz Sermaye</b><br><b>Artırım Tutarı</b> |
|---------------|--------------------------------------------------|
| CEMTS         | 40.335                                           |
| ASELS         | 23.101                                           |
| SUNTK         | 20.133                                           |
| TUPRS         | 16.530                                           |
| DESA          | 16.379                                           |
| MAVI          | 13.308                                           |
| SUWEN         | 10.785                                           |
| GESAN         | 1.977                                            |
| OTKAR         | 1.772                                            |
| SASA          | 1.043                                            |
| TTRAK         | 825                                              |
| PSGYO         | 46                                               |
| ARASE         | 3                                                |

**146.236**