

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.
MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN
EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Metlife Mutlak Getiri Hedefli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu Kurucu Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Metlife Mutlak Getiri Hedefli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2024 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 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

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

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin fonun sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir. Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Fon'un 1 Ocak–31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

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

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

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Mart 2025

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

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK
YATIRIM FONU**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	88.056.350	33.924.924
Takas Alacakları	5	26.925.000	26.711.521
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	22	79.079.142	13.576
Diğer Alacaklar	5	1.673.246	284.007
Finansal Varlıklar	19	935.140.146	868.809.169
Toplam Varlıklar (A)		1.130.873.884	929.743.197
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5	5.162.971	49.764.133
Diğer Borçlar	5	2.075.977	1.709.684
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		7.238.948	51.473.817
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.123.634.936	878.269.380

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2024	2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	188.204.645	82.849.000
Temettü Gelirleri	12	11.805.365	12.217.601
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)	12	145.972.545	368.980.818
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar)	12	30.397.125	(150.957.756)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12,13	4.537.210	4.519.985
Esas Faaliyet Gelirleri		380.916.890	317.609.648
Yönetim Ücretleri	8	(22.672.306)	(16.617.982)
Saklama Ücretleri	8	(245.510)	(169.638)
Denetim Ücretleri	8	(342.345)	(23.770)
Kurul Ücretleri	8	(127.588)	(93.489)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(1.330.201)	(274.985)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(289.881)	(260.943)
Esas Faaliyet Giderleri		(25.007.831)	(17.440.807)
Esas Faaliyet Karı		355.909.059	300.168.841
Net Dönem Karı (A)		355.909.059	300.168.841
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)		355.909.059	300.168.841

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2024	2023
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		878.269.380	699.480.358
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	355.909.059	300.168.841
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	337.033.021	183.179.318
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(447.576.524)	(304.559.137)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		1.123.634.936	878.269.380

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2024	2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		164.516.688	154.114.609
Net Dönem Karı/(Zararı)		355.909.059	300.168.841
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(230.565.376)	55.905.024
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(188.204.645)	(82.849.000)
Faiz Tahakkukları ile İlgili Düzeltmeler	22	(158.241)	13.869
Temettü Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(11.805.365)	(12.217.601)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	(30.397.125)	150.957.756
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(160.837.005)	(297.025.857)
Teminata verilen Nakit ve Nakit Benzerlerindeki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	22	(79.065.566)	4.267.738
Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(1.602.718)	23.112.924
Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(44.234.869)	30.417.268
Finansal Varlıklardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltme	19	(35.933.852)	(354.823.787)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		200.010.010	95.066.601
Alınan Faiz	12	188.204.645	82.849.000
Alınan Temettü	12	11.805.365	12.217.601
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(110.543.503)	(121.379.819)
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	337.033.021	183.179.318
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(447.576.524)	(304.559.137)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		53.973.185	32.734.790
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		53.973.185	32.734.790
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	33.849.378	1.114.588
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	22	87.822.563	33.849.378

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1.1. GENEL BİLGİLER

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU (“Fon”) emeklilik yatırım fonudur.

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

Kurucu:

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

Yönetici:

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

Saklayıcı Kurum:

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

Aracı Kurum:

Deniz Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Büyükdere Cad. No:141 Kat:9 34394 Şişli/İstanbul

Denizbank A.Ş.
Büyükdere Cad. No:141 Kat:9 34394 Şişli/İstanbul

Fon'un süresi

Fon süresiz olup, 9 Temmuz 2009 tarihinde kurulmuş ve 18 Kasım 2009 tarihinde halka arz edilmiştir.

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK'nın 31 Aralık 2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları” başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

Finansal Tabloların Onaylanması

Fon’un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Mart 2025 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

Ölçüm Esasları

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Not 7 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 19 – Finansal araçlar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Yabancı Para

Fon’un değerleme tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4. Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 ARALIK 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” ile “BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS’deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama (devamı)

Bu duyuruya istinaden SPK, 25 Ocak 2024 tarihli 6/137 sayılı kararı uyarınca emeklilik yatırım fonlarının 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarının TMS 29 kapsamında yapılması gereken enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamasına karar vermiştir. Bu çerçevede 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

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

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGG’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı’nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

2.6. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

Faiz gelirleri:

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

Temettü gelirleri:

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

Fon toplam gider oranı ve yönetim ücretleri:

Fon'dan karşılanan toplam giderlerin (fon işletim gideri kesintisi dahil) üst sınırı fon net varlık değerinin yıllık %2,28'i (yüzdeiki virgülyirmisekiz) olarak uygulanacak olup, söz konusu Fon Toplam Gider Kesintisi Oranı limiti içinde kalırsa dahi, Fon'un malvarlığından karşılanan harcamalardan bağımsız olarak fona gider tahakkuk ettirilmeyecektir.

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

Fon'un toplam giderleri kapsamında, Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı ile sınırlı olarak, Şirket'e, fon net varlık değerinin günlük %0,00605 (milyondaaltıvirgülbir) [yıllık yaklaşık %2,21 (yüzdeiki virgülyirmibir)] oluşan bir fon işletim gideri kesintisi tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Şirket ile yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir.

Giderler

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

Finansal varlıklar

Fon, menkul kıymetlerini "GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar" menkul kıymetler olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Finansal varlıkların sınıflandırılması Fon yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır.

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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

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

Tüm yatırım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Etkin faiz yöntemi:

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir.

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

Satım ve geri alım anlaşmaları:

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Krediler ve alacaklar:

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

Nakit ve nakit benzerleri:

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

Uygulanan değerleme ilkeleri:

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

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

b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

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

2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.

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

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

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

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

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

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

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

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Uygulanan değerlendirme ilkeleri (devamı):

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilebilmektedir.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından Fon'un kurucusu, Fon'un kurucusu ile sermaye ilişkisinde olan şirketler ve Fon'un portföy yönetimi ve aracılık hizmetlerini aldığı ilişkili kurumlar "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

Katılma belgeleri

Katılma belgelerinin alım satımında, beher pay için, fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesiyle bulunan değer esas alınmaktadır. Katılma payını içeren katılma belgelerinin satışından elde edilen kaynaklar satış tutarı esas alınarak katılma belgeleri hesabında yansıtılmakta, geri alınan belgeler ise alış tutarları esas alınarak bu hesaptan düşülmektedir. Katılma payı işlemleri günlük olarak Takasbank'a bildirilir ve katılma payları Takasbank nezdindeki hesaplarda, her müşterinin kimlik bilgileri ve buna bağlı hesap kodları ile fon bilgileri bazında takip edilir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Fon, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Vergi

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre Türkiye'de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Söz konusu kurumlar vergisi istisnası geçici vergi uygulaması bakımından da geçerlidir.

Aynı Kanunun 15'inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılacak dağıtılmasın %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %0 olarak uygulanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 34'üncü maddesinin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının, portföy işletmeciliği kazançlarının elde edilmesi sırasında 15'inci madde gereğince kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, aynı Kanunun 15 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilecekleri, mahsup edilemeyen kesinti tutarının başvuru halinde kendilerine ret ve iade edileceği belirtilmiştir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ila 31 Aralık 2020 tarihleri arasında uygulanmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen 5527 sayılı Kanun ile değişik Geçici 67'nci maddenin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Geçici 67'nci maddenin (2) ve (4) numaralı fıkralarına göre, menkul kıymet yatırım fonu ve ortaklıklarının bu maddeye göre tevkifata tabi tutulan gelirleri üzerinden Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunlarına göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit akış tablosu

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

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

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri		
Denizbank A.Ş. (Vadeli mevduat)	-	17.575.546
	-	17.575.546
	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Gelirler		
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. Hayat A.Ş. (Fon toplam gider kesinti iadesi) (Dipnot 13)	1.673.246	284.007
	1.673.246	284.007
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara borçlar		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	1.932.444	1.599.174
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	107.075	84.167
	2.039.519	1.683.341

Yönetim ücretleri

Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin %0,00605'inden (milyondaaltmışvirgölbeş) oluşan [yıllık yaklaşık %2,21 (yüzdeikivirgülyirmibir)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.'ye ödenir. Söz konusu ücret Kurucu ve Yönetici arasında, portföy yönetim sözleşmesi esaslarına göre paylaşılır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden giderler		
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	21.482.010	15.787.083
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim ücretleri)	1.190.296	830.899
	22.672.306	16.617.982
İlişkili taraflardan alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. Hayat A.Ş. (Fon toplam gider kesinti aşım iadeleri) (Dipnot 5)	1.673.246	284.007
	1.673.246	284.007

5 - ALACAK VE BORÇLAR

<u>Alacaklar</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Takas Alacakları	26.925.000	26.711.521
Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İadeleri (Dipnot 4)	1.673.246	284.007
	28.598.246	26.995.528

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Fon'un vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

<u>Borçlar</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4)	2.039.519	1.683.341
Takas Borçları	5.162.971	49.764.133
Diğer Borçlar	36.458	26.343
	7.238.948	51.473.817

6 – BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (2023: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Fon, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, VIOP işlemleri için vermiş olduğu teminatlar 79.079.142 TL'dir (31 Aralık 2023: 13.576 TL).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un ters repo işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yönetim Ücretleri (Dipnot 4) ⁽¹⁾	22.672.306	16.617.982
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri ⁽²⁾	1.330.201	274.985
Saklama Ücretleri	245.510	169.638
Kurul Ücretleri	127.588	93.489
Denetim Ücretleri	342.345	23.770
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	289.881	260.943
	25.007.831	17.440.807

⁽¹⁾ Fon, her gün için fon toplam değerinin %0,00605'inden (milyondaaltmışvirgülbş) oranında fon işletim gider kesintisi tahakkuk ettirmektedir (31 Aralık 2023: fon toplam değerinin %0,00605'inden (milyondaaltmışvirgülbş) oranında fon işletim gider kesintisi tahakkuk ettirmektedir).

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

- Hisse senetleri alım satım işlemlerinde, %0,20 (Bindeyirmi) + BSMV (31 Aralık 2023: %0,20 (Bindeyirmi) + BSMV),

- Ters repo işlemlerinde, O/N işlemlerde %0,0105 (Yüzbindebirvirgülsfirbeş) + BSMV diğer vadelerde %0,0420 (Yüzbindedörtvirgülyirmi) + BSMV (31 Aralık 2023: O/N işlemlerde %0,0105 (Yüzbindebirvirgülsfirbeş) + BSMV diğer vadelerde %0,0420 (Yüzbindedörtvirgülyirmi) + BSMV),

- Vadeli işlemler ve opsiyon piyasası işlemlerinde, %0,10 (Bindeon) + BSMV (31 Aralık 2023: %0,10 (Bindeon) + BSMV),

- Kıymetli maden piyasası işlemlerinde, %0,12 (Bindeoniki) + BSMV (31 Aralık 2023: %0,12 (Bindeoniki) + BSMV),

- Takasbank para piyasası ("TPP") işlemlerinde %0,0262 (Yüzbindeikivirgülmışiki) + BSMV (TPP işlemlerinden elde edilen faiz gelirine ilişkin BSMV tutarı kadar oluşan masraf fona borç olarak kaydedilmekte ve Aracı Kurum'a ödenmektedir) (31 Aralık 2023: %0,0262 (Yüzbindeikivirgülmışiki) + BSMV),

-Sabit getirili menkul kıymet komisyonu: BİST Borçlanma Araçları Piyasası Kesin Alım Satım Pazarında gerçekleşen işlemler için BİST tarifesini geçerli olup, aracı kuruma ise %0,00210 (yüzbindeikivirgülon) + BSMV ödenir (31 Aralık 2023: %0,00210 (yüzbindeikivirgülon) + BSMV).

9 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2023: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Birim Pay Değeri:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon Toplam Değeri:	1.123.634.936 TL	878.269.380 TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı:	7.247.903.176	8.118.575.764
Birim Pay Değeri:	0,155029 TL	0,108180 TL

b) Katılma Belgeleri Hareketleri:

	<u>2024</u> <u>Adet</u>	<u>2024</u> <u>Tutar TL</u>	<u>2023</u> <u>Adet</u>	<u>2023</u> <u>Tutar TL</u>
Açılış	8.118.575.764	(74.568.588)	9.616.916.361	46.811.231
Satışlar	2.456.566.571	337.033.021	2.086.365.959	183.179.318
Geri Alışlar	(3.327.239.159)	(447.576.524)	(3.584.706.556)	(304.559.137)
31 Aralık	7.247.903.176	(185.112.091)	8.118.575.764	(74.568.588)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.123.634.936 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 878.269.380 TL).

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 355.909.059 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 300.168.841 TL artış).

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	878.269.380	699.480.358
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	355.909.059	300.168.841
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	337.033.021	183.179.318
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(447.576.524)	(304.559.137)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	1.123.634.936	878.269.380

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.123.634.936	878.269.380
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.123.634.936	878.269.380
Fark	-	-

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12 – HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Esas Faaliyet Gelirleri/Giderleri</u>		
Faiz Gelirleri	188.204.645	82.849.000
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	30.397.125	(150.957.756)
Temettü Gelirleri	11.805.365	12.217.601
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	145.972.545	368.980.818
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (Dipnot 13)	4.537.210	4.519.985
	380.916.890	317.609.648

13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Fon Toplam Gider Kesinti Aşım İade Gelirleri (Dipnot 4)	1.673.246	284.007
Diğer Gelirler	2.863.964	4.235.978
	4.537.210	4.519.985

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	150.716	180.234
Hizmet Giderleri	33.610	8.718
Noter ve Tasdik Giderleri	1.810	780
Diğer Giderler	103.745	71.211
	289.881	260.943

14 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

15 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Fon’un yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

16 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

17 – TÜREV ARAÇLAR

Fon, yatırım stratejisine uygun olarak, 5 Mayıs 2014 tarihinde alınan Fon Kurulu kararı ve eki olan “Vadeli İşlem Esasları” doğrultusunda, türev araçlarda piyasa koşullarının gerektirdiği durumlarda koruma ve yatırım amaçlı olarak pozisyon alınabilmekte olup, ilgili karar gereği borsa dışı vadeli işlem sözleşmelerine taraf olunmayacaktır. Bununla birlikte, 31 Aralık 2024 tarihi itibarı ile Fon’un portföyünde vadeli işlemler borsasında açılmış pozisyon bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18 - FİNANSAL ARAÇLAR

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	935.140.146	868.809.169
	935.140.146	868.809.169
31 Aralık 2024		
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	573.150.099	24.002.129
Özel sektör tahvilleri	70.957.325	76.406.842
Finansman bonusu	3.358.382	3.634.041
Kamu kesimi kira sertifikaları	1.290.973	1.334.673
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Yatırım fonları	108.643.359	208.619.025
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	573.150.099	621.143.436
	1.330.550.237	935.140.146
31 Aralık 2023		
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>		
Devlet tahvilleri	72.558.778	90.766.110
Özel sektör tahvilleri	63.279.496	67.760.564
Finansman bonusu	6.682.130	7.461.464
Varlığa dayalı menkul kıymetler	3.337.409	3.739.351
Kamu kesimi kira sertifikaları	10.194.190	11.947.263
Özel sektör kira sertifikaları	65.000	72.256
<u>Diğer finansal varlıklar</u>		
Yatırım fonları	92.419.084	149.645.848
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	439.623.941	537.416.313
	688.160.028	868.809.169

31 Aralık 2024 tarihinde ticari amaçla elde tutulan devlet tahvillerinin yıllık faiz oranları %2,31 ve %25,87, özel sektör tahvillerinin, %46,37 ve %46,96, kamu kesimi kira sertifikaları %0,00, finansman bonusu %42,49 arasındadır (31 Aralık 2023: yıllık faiz oranları %0 ve %58,23 arasındadır).

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Fon, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Fon'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Fon'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Faiz oranı riski

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

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

		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit Faizli Araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	105.377.685	167.454.921
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	14.292.087
		105.377.685	181.747.008

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı değişken getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2024 itibarıyla faiz riski bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla değişken getirili menkul kıymetleri rayiç değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2023

Risk Türü

Faiz oranı riski	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına	Net Varlık
	1%	Yukarı	142.921	142.921
		Aşağı	(142.921)	(142.921)

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Fiyat riski

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

		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
		Kar veya zarar	Kar veya zarar
	Endeksteği değişim	tablosu	tablosu
Hisse senetleri	%10	62.114.344	53.741.631
Yatırım fonları	%10	20.861.903	14.964.585

Kur Riski Yönetimi

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

31 Aralık 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	100.879	2.859	-
Toplam varlıklar	100.879	2.859	-

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

Kur riskine duyarlılık analizi

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık analizi (devamı)

	31 Aralık 2024			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	286	(286)	286	(286)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	286	(286)	286	(286)
Toplam	286	(286)	286	(286)

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

Likidite riski

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

Fon'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas borçları	5.162.971	5.162.971	5.162.971	-	-	-
Diğer borçlar	2.075.977	2.075.977	2.075.977	-	-	-
Toplam yükümlülük	7.238.948	7.238.948	7.238.948	-	-	-

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2023

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

Kredi riski

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

Fon’un kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Fon’un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2024	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽⁴⁾	Bankalardaki Mevduat ⁽¹⁾	Finansal Varlıklar ⁽²⁾	Diğer ⁽³⁾
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	1.673.246	26.925.000	122.563	105.377.685	167.012.929
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	1.673.246	26.925.000	122.563	105.377.685	167.012.929
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Banka mevduatlarının 122.563 TL'si vadesizdir.

(2) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

(3) Borsa para piyasası alacaklarından oluşmaktadır

(4) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2023	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽⁴⁾	Bankalardaki Mevduat ⁽¹⁾	Finansal Varlıklar ⁽²⁾	Diğer ⁽³⁾
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	284.007	26.711.521	33.924.924	181.747.008	13.576
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	284.007	26.711.521	33.924.924	181.747.008	13.576
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Banka mevduatlarının 17.575.546 TL'si vadesizdir.

(2) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

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

(4) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araç Kategorileri

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2024					
<u>Finansal Varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	122.563	-	-	122.563	22
Borsa Para Piyasası	87.933.787	-	-	87.933.787	22
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	79.079.142	-	-	79.079.142	22
Takas Alacaklar	26.925.000	-	-	26.925.000	5
Diğer Alacaklar	1.673.246	-	-	1.673.246	5
Finansal Varlıklar	-	935.140.146	-	935.140.146	19
Diğer Varlıklar					
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	5.162.971	5.162.971	5
Diğer Borçlar	-	-	2.075.977	2.075.977	5

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2023					
<u>Finansal Varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	33.924.924	-	-	33.924.924	22
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	13.576	-	-	13.576	22
Takas Alacaklar	26.711.521	-	-	26.711.521	5
Diğer Alacaklar	284.007	-	-	284.007	5
Finansal Varlıklar	-	868.809.169	-	868.809.169	19
Diğer Varlıklar					
<u>Finansal Yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	49.764.133	49.764.133	5
Diğer Borçlar	-	-	1.709.684	1.709.684	5

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

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

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

a. Finansal varlıklar:

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

b. Finansal yükümlülükler:

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

<u>31 Aralık 2024</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>	<u>Toplam</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya				
Devlet tahvilleri	24.002.129	-	-	24.002.129
Hisse senetleri	621.143.436		-	621.143.436
Özel sektör tahvilleri	47.055.736	29.351.106	-	76.406.842
Finansman bonoları	3.634.041		-	3.634.041
Kamu kesimi kira sertifikaları	1.334.673		-	1.334.673
Yatırım fonları	208.619.025		-	208.619.025
Toplam	905.789.040	29.351.106	-	935.140.147

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

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

20 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	<u>2024</u>			<u>2023</u>		
	<u>BDK</u>	<u>Diğer BDK</u>	<u>Toplam</u>	<u>BDK</u>	<u>Diğer BDK</u>	<u>Toplam</u>
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	190.000	-	190.000	69.300	-	69.300

21 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Bankadaki nakit	122.563	33.924.924
Vadesiz mevduat	122.563	16.349.378
Vadeli mevduat ⁽¹⁾	-	17.575.546
Borsa para piyasası (*)	87.933.787	-
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	79.079.142	13.576
	167.135.492	33.938.500

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un borsa para piyasasından alacaklarının faiz oranı %48,65 olup, vadesi 2 Ocak 2025'dir (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

Fon’un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler, borsa para piyasası alacakları ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	167.135.492	33.938.500
Teminata verilen nakit benzerleri ve nakit benzerleri (-)	(79.079.142)	(13.576)
Faiz tahakkukları	(233.787)	(75.546)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	87.822.563	33.849.378

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

Bakınız Dipnot 10.

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

Bulunmamaktadır.

**METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.
MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN
EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**1 OCAK-31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU**

METLİFE EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş. MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

Metlife Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Mutlak Getiri Hedefli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu’nun (“Fon”) pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer / net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) (“Tebliğ”) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“SPK”) belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK’nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Metlife Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Mutlak Getiri Hedefli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu’nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer / net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK, Kurucu Yönetim Kurulu ve Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.’nin (“Kurucu”) bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Mart 2025

MHE - MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR
FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>1.123.634.936,48</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	1.102.153.083,43		98,09	Toplam Pay Sayısı	200.000.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	122.562,28		0,01	Dolaşımdaki Pay	7.247.903.176,469
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	192.752.096.823,531
b) Bankalar	21.683,55	17,69	0,00		
c) Diğer Hazır Değerler	100.878,73	82,31	0,01	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 3,62
				<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>0,155029</u>
C. ALACAKLAR	28.598.246,00		2,55	Günlük Vergi	
a) Takasta Alacaklar Toplamı	26.925.000,00	100,00	2,40	Günlük Yönetim Ücreti	135.951,76
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	0,152393
ii) T2 Alacakları	26.925.000,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
iii) İleri Valörlü Takas	0,00		0,00	Getiri (%)	1,729738
b) Diğer Alacaklar	1.673.246,00		0,15		
i) Diğer Alacaklar	1.673.246,00		0,15		
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettu	0,00		0,00		
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	USD TCMB ALIS KURU	35,2803
D. BORÇLAR	-7.238.955,23		-0,64	EUR TCMB ALIS KURU	36,7362
a) Takasa Borçlar	-2.775.000,00	38,33	-0,25		
i) T1 Borçları	-2.775.000,00				
ii) T2 Borçları	0,00				
iii) İleri Valörlü Takas	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	-2.386.099,69				
b) Yönetim Ücreti	-2.039.518,84	28,17	-0,18		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER BORÇLAR	-4.630,66	0,53	0,00		
i) Diğer Borçlar	-4.630,66		0,00		
ii) Denetim Reeskontu	0,00		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-33.706,04	0,47	0,00		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

MHE - MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMLİŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)

HİSSE SENETLERİ															
Hisse Türk															
BİMAS	TL	BİM MAĞAZALAR		TREBİMM00018		100.000,00	509,276000	27/12/24		528.500000	52.850.000,00	8,51	4,80	4,70	
BİMAS	TL	BİM MAĞAZALAR		TREBİMM00018		-50.000,00	509,276000	31/12/24		528.500000	-26.425.000,00	-4,25	-2,40	-2,35	
BİOEN	TL	BİOTREND ENERJİ		TREBİON00012		1.800.000,33	19,731331	04/07/24		17.040000	30.672.005,62	4,94	2,78	2,73	
ENKAİ	TL	ENKA İNŞAAT		TREENKA00011			35,687500	24/05/24		48.600000	7,78	0,00	0,00	0,00	
GÜBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI		TRAGUBRF91E2		380.000,00	260,786314	27/12/24		287.000000	109.060.000,00	17,56	9,89	9,71	
GÜBRF	TL	GÜBRE FABRİKALARI		TRAGUBRF91E2		10.000,00	277,500000	30/12/24		287.000000	2.870.000,00	0,46	0,26	0,26	
GWIND	TL	GALATA WIND ENERJİ		TREGWIN00014		1.300.000,00	28,565568	31/12/24		33.820000	43.966.000,00	7,08	3,99	3,91	
İSCTR	TL	İŞ BANKASI		TRAISCTR91N2			13,676647	03/12/24		13.540000	0,95	0,00	0,00	0,00	
KCAER	TL	KOCAER ÇELİK		TREKCAE00030			3,954545	28/11/24		13.980000	6,15	0,00	0,00	0,00	
KOZAA	TL	KOZA MADENCİLİK		TREKOZA00014		1.575.000,00	71,274981	30/12/24		74.250000	116.943.750,00	18,82	10,62	10,41	
KOZAL	TL	KOZA ALTIN		TREKOAL00014		4.850.000,00	22,153083	31/12/24		22.580000	109.513.000,00	17,63	9,94	9,75	
MGROS	TL	MIGROS TİCARET		TREMGTI00012		100.000,00	391,979792	21/11/24		547.000000	54.700.000,00	0,81	4,96	4,87	
PGSUS	TL	PEGASUS		TREPEGS00016			171,512821	27/05/24		213.000000	83,07	0,00	0,00	0,00	
SİSE	TL	ŞİŞE CAM		TRASISEW91Q3			23,318182	28/05/24		41.520000	27,40	0,00	0,00	0,00	
TCELL	TL	TÜRKCELL		TRATCELL91M1		480.000,00	89,723047	31/12/24		92.800000	44.544.000,00	7,17	4,04	3,96	
TRGYO	TL	TORUNLAR GYO		TRETRGY00018		850.000,00	48,373939	26/12/24		63.750000	54.187.500,00	8,72	4,92	4,82	
TSKB	TL	T.S.K.B.		TRATSKBW91N0			0,907407	18/09/23		12.220000	6,60	0,00	0,00	0,00	
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOM		TRETTLK00013		650.000,00	46,272774	31/12/24		43.480000	28.262.000,00	4,55	2,56	2,52	
TURSG	TL	TÜRKİYE SİGORTA		TRAGUSGR91O3			17,618385	19/08/24		18.330000	6,42	0,00	0,00	0,00	
YATAS	TL	YATAS		TRAYATAS91B4			7,686869	06/07/21		27.560000	27,28	0,00	0,00	0,00	
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI		TRAYKBNK91N6			28,624203	15/10/24		30,620000	14,70	0,00	0,00	0,00	
GRUP TOPLAMI						12.045.004,41				621.143.435,97		100,00	56,36	55,29	
GRUP TOPLAMI						12.045.004,41				621.143.435,97		100,00	56,36	55,29	
BORÇLANMA SENETLERİ															
Devlet Tahvil															
TRT290125T15	TL	HAZİNE	29/01/25	TRT290125T15	2,31	500.000,00	100,230000	28/09/23	2,368757		600,168545	3.000.842,72	2,85	0,27	0,27
TRT160425T17	TL	HAZİNE	16/04/25	TRT160425T17	2,28	800.000,00	97,542000	29/04/15	6,739908	#####	8.181.580,56	7,76	0,74	0,73	
TRT041126T11	TL	HAZİNE	04/11/26	TRT041126T11	14,34	9.543.000,00	100,695500	29/12/23	42,199677	106,290718	10.143.323,24	9,63	0,92	0,90	
TRT130127T11	TL	HAZİNE	13/01/27	TRT130127T11	20,76	100.000,00	96,963000	18/10/23	57,394608	115,714797	115.714,80	0,11	0,01	0,01	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	05/05/27	TRT050527T17	9,79	300.000,00	101,863000	16/09/20	49,052138	98,509846	295.529,54	0,28	0,03	0,03	
TRT190128T14	TL	HAZİNE	19/01/28	TRT190128T14	42,62	500.000,00	100,210200	19/09/24	66,070442	109,044040	545.220,20	0,52	0,05	0,05	
TRT130928T12	TL	HAZİNE	13/09/28	TRT130928T12	21,10	500.000,00	467,180000	22/02/24	50,994623	782699472630149759	100,073706	500.368,53	0,47	0,05	0,04
TRT031029T10	TL	HAZİNE	03/10/29	TRT031029T10	20,63	350.000,00	94,889300	25/10/23	50,603772	96,262746	336.919,61	0,32	0,03	0,03	
TRT110232T15	TL	HAZİNE	11/02/32	TRT110232T15	0,00	60.000,00	111,527000	17/10/24	4,222386	289,537195	173.722,32	0,16	0,02	0,02	
TRT051033T12	TL	HAZİNE	05/10/33	TRT051033T12	25,87	700.000,00	103,487100	19/08/24	29,445812	101,273120	708.911,84	0,67	0,06	0,06	
GRUP TOPLAMI						13.353.000,00				24.002.133,36		22,77	2,18	2,14	
Özel Sektör															
Finansman Bonosu															
TRSENSA72526	TL	ENERJİSA	17/07/25	TRSENSA72526	42,49	3.330.000,00	100,852300	23/02/24	49,764261	782739329926647095	109,130359	3.634.040,94	3,45	0,33	0,32
GRUP TOPLAMI						3.330.000,00						3.634.040,94		3,45	0,33

MHE - MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EYF

MHE - MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
Özel Sektör Tahvil																			
TRFCOLA12518	TL	COCA COLA	17/01/25		TRFCOLA12518	46,37		810.000,00	100,000000	19/01/24	51,922612				121,087267	980.806,86	0,93	0,09	0,09
TRSISGY12519	TL	İŞ GYO	22/01/25		TRSISGY12519	38,47		4.000.000,00	100,000000	01/08/23	42,860314				116,925114	4.677.004,54	4,44	0,42	0,42
TRSKFTF12514	TL	KOÇ FIAT KREDİ FİN.	29/01/25		TRSKFTF12514	58,10		8.500.000,00	106,916000	22/02/24	35,977581		782699472630149683		154,673497	13.147.247,22	12,48	1,19	1,17
TRDEMVK22510	TL	EMLAK KATILIM VKŞ	05/02/25		TRDEMVK22510	50,37		1.000.000,00	100,000000	11/10/23	50,235801				108,622963	1.086.229,63	1,03	0,10	0,10
TRSENSA42511	TL	ENERJİSA	04/04/25		TRSENSA42511	34,90		20.500.000,00	110,955000	22/02/24	38,065240		782699472630149684		108,371155	22.216.086,70	21,09	2,02	1,98
TRSENSA82517	TL	ENERJİSA	08/08/25		TRSENSA82517	43,99		10.000.000,00	105,390100	23/01/24	51,982040		781551307612842734		103,394492	10.339.449,16	9,81	0,94	0,92
TRSENSA92516	TL	ENERJİSA	25/09/25		TRSENSA92516	48,38		5.000.000,00	104,200200	23/01/24	57,329462		781551307612842736		101,248488	5.062.424,40	4,80	0,46	0,45
TRSCOLAE2518	TL	COCA COLA	01/10/25		TRSCOLAE2518	50,07		5.220.000,00	103,300000	23/01/24	50,604541		781551307612842739		103,199906	5.387.035,10	5,11	0,49	0,48
TRSSISEE2517	TL	ŞİŞE CAM	07/10/25		TRSSISEE2517	47,85		8.000.000,00	101,688700	24/01/24	52,074770		781590890031408351		113,557286	9.084.582,89	8,62	0,82	0,81
TRSEFESE2516	TL	ANADOLU EFES	15/10/25		TRSEFESE2516	51,61		3.000.000,00	101,243800	24/01/24	55,927795		781590890031408361		111,139700	3.334.191,01	3,16	0,30	0,30
TRSOTKRE2511	TL	OTOKOÇ OTOMOTİV	20/10/25		TRSOTKRE2511	46,96		1.000.000,00	100,000000	18/10/23	52,490280				109,178847	1.091.788,47	1,04	0,10	0,10
GRUP TOPLAMI								67.030.000,00								76.406.845,98	72,51	6,93	6,82
GRUP TOPLAMI								70.360.000,00								80.040.886,92	75,96	7,26	7,14
GRUP TOPLAMI								83.713.000,00								104.043.020,28	98,73	9,44	9,28
TPP																			
TPP			02/01/25			48,65		1.496.979,97	48,650000	31/12/24			399001	1.496.979,97	48,630000	1.496.979,97	1,70	0,14	0,13
TPP			02/01/25			48,65		60.159.945,21	48,650000	31/12/24			399002	60.159.945,21	48,630000	60.159.945,21	68,42	5,46	5,35
TPP			02/01/25			48,65		26.276.861,40	48,650000	31/12/24			399003	26.276.861,40	48,630000	26.276.861,40	29,88	2,38	2,34
GRUP TOPLAMI								87.933.786,58								87.933.786,58	100,00	7,98	7,82
GRUP TOPLAMI								87.933.786,58								87.933.786,58	100,00	7,98	7,82
DİĞER																			
Borsa Y.Fonu Türk																			
APYMD	TL	ALBARAKA PORTFÖY			TRYAPYS00304			3.370,00	712,081653	12/07/23					#####	9.235.216,02	4,43	0,84	0,82
GRUP TOPLAMI								3.370,00								9.235.216,02	4,43	0,84	0,82
Y.Fonu Türk																			
AGN.H	TL	AK PORTFÖY			TRYAKPO00195			676.000,00	5,954619	14/06/22					13,690470	9.254.757,72	4,44	0,84	0,82
BVG.H	TL	INVEO PORTFÖY			TRYGEPO00047			1.815.246,00	1,608595	03/06/24					6,601314	11.983.008,83	5,74	1,09	1,07
DRH.H	TL	DENİZ PORTFÖY			TRYDNZP01015			16.740,00	1,069,288427	07/05/24					#####	33.937.758,55	16,27	3,08	3,02
GLY.H	TL	FONERİA PORTFÖY			TRYGRIP00090			4.488.643,00	1,000000	05/12/23					2,455672	11.022.634,93	5,28	1,00	0,98
G05.H	TL	FONERİA PORTFÖY			TRYGRIP00058			12.265.165,00	1,104601	08/05/24					2,000034	24.530.747,02	11,76	2,23	2,18
IAG.H	TL	İŞ PORTFÖY			TRYISPO00142			300.000,00	4,713668	28/06/22					14,003356	4.201.006,80	2,01	0,38	0,37
LC4.H	TL	LETVEN CAPITAL			TRYLETV00069			3.359.616,00	1,488265	27/12/23					3,912282	13.143.765,20	6,30	1,19	1,17
NVB.F	TL	NEO PORTFÖY			TRYVVGSO00412			16.000.000,00	2,027974	09/10/24					2,459331	39.349.296,00	18,86	3,57	3,50
PCP.H	TL	QINVEST PORTFÖY			TRYQPPYS00201			2.000.000,00	1,000000	23/02/23					2,652378	5.304.756,00	2,54	0,48	0,47
REP.H	TL	RE PIE			TRYRGGS000494			6.000,00	1,000,000000	17/11/22					#####	14.706.489,26	7,05	1,33	1,31
RİZ.H	TL	ROTA PORTFÖY			TRYROTP00224			4.929.353,00	1,014332	03/11/23					1,780771	8.778.048,87	4,21	0,80	0,78
RKA.H	TL	RE PIE			TRYRGGS000718			5.000,00	1,000,000000	18/01/24					#####	8.190.333,01	3,93	0,74	0,73
ULLH	TL	ÜNLÜ & Co			TRYUNPO00288			2.120.499,00	3,065315	25/12/23					7,064944	14.981.206,69	7,18	1,36	1,33
GRUP TOPLAMI								47.982.262,00								199.383.808,88	95,57	18,09	17,73
GRUP TOPLAMI								47.985.632,00								208.619.024,90	100,00	18,93	18,55

MHE - MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EYF

MHE - MUTLAK GETİRİ HEDEFLİ DEĞİŞKEN EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																				
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMLİ ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)	
TÜREV																				
Futures																				
Uzun																				
YO0125	TL				TRVXIST04MP3			35.000,00	14,680000	31/12/24					14,110000	49.385.000,00	0,00	0,00	0,00	
LL0125	TL				TRVXIST04NC9			800,00	96,310000	31/12/24					95,630000	7.650.400,00	0,00	0,00	0,00	
OM0125	TL				TRVXIST04NI6			5.000,00	45,840000	31/12/24					45,320000	22.660.000,00	0,00	0,00	0,00	
301224	TL				TRVXIST045B7			4.250,00	10,833,000000	31/12/24					10,789,000000	458.532.500,00	0,00	0,00	0,00	
GRUP TOPLAMI								45.050,00								538.227.900,00	0,00	0,00	0,00	
GRUP TOPLAMI								45.050,00								538.227.900,00	0,00	0,00	0,00	
VIOP Nakit Teminatı																				
akit Teminatı								79.079.142,33								79.079.142,33	100,00	7,17		
GRUP TOPLAMI								79.079.142,33								79.079.142,33	100,00	7,17		
GRUP TOPLAMI								79.079.142,33								79.079.142,33	100,00	7,17		
DiĞER																				
Döviz																				
	USD	FED			USD			2.859,35	34,152710	31/12/24					35,280300	100.878,73	0,00	0,00	0,01	
GRUP TOPLAMI								2.859,35								100.878,73	0,00	0,00	0,01	
GRUP TOPLAMI								2.859,35								100.878,73	0,00	0,00	0,01	
KİRA SERTİFİKALARI																				
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																				
0432T17	TL	HAZİNE	07/04/32		TRD070432T17	0,00		500.000,00	258,194500	23/02/24	2,991657		782739329926653639		266,934674	1.334.673,37	1,27	0,12	0,12	
GRUP TOPLAMI								500.000,00									1.334.673,37	1,27	0,12	0,12
GRUP TOPLAMI								500.000,00									1.334.673,37	1,27	0,12	0,12
FON PORTFÖY DEĞERİ															1.102.153.083,43	100,00				