

**OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU**

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

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Oyak Portföy Kıymetli Madenler Fon Sepeti Fonu  
Kurucu (OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.) Yönetim Kurulu'na

### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

Oyak Portföy Kıymetli Madenler Fon Sepeti Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar 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 finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik hükümlere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

### 3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

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

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı 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 belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

## B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Erdem Taş'dır.

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



Erdem Taş, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Mart 2025

|                                                                                                                                                                                         |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                                                                                                                                                     | <b>1</b>    |
| <b>KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....</b>                                                                                                                                                      | <b>2</b>    |
| <b>TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                                                                                                                              | <b>3</b>    |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                                                                                                                                                         | <b>4</b>    |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR .....</b>                                                                                                                            | <b>5-29</b> |
| DİPNOT 1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER.....                                                                                                                                               | 5           |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                                                                                                                             | 5-15        |
| DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....                                                                                                                                                 | 15          |
| DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                                                                                                              | 15          |
| DİPNOT 5 ALACAK VE BORÇLAR.....                                                                                                                                                         | 16          |
| DİPNOT 6 BORÇLANMA MALİYETİ.....                                                                                                                                                        | 16          |
| DİPNOT 7 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                   | 16          |
| DİPNOT 8 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....                                                                                                                                              | 17          |
| DİPNOT 9 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                                                                                                                            | 17          |
| DİPNOT 10 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN<br>AÇIKLAMALAR .....                                                                                                 | 17-18       |
| DİPNOT 11 FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/<br>NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI .....                                                                          | 18          |
| DİPNOT 12 HASILAT .....                                                                                                                                                                 | 18          |
| DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....                                                                                                                          | 19          |
| DİPNOT 14 FİNANSMAN GİDERLERİ.....                                                                                                                                                      | 19          |
| DİPNOT 15 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE<br>İLİŞKİN ÜCRETLER .....                                                                                                     | 19          |
| DİPNOT 16 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ .....                                                                                                                               | 19          |
| DİPNOT 17 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ .....                                                                                                                                                | 19          |
| DİPNOT 18 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA .....                                                                                                                                  | 19          |
| DİPNOT 19 TÜREV ARAÇLAR .....                                                                                                                                                           | 19          |
| DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR.....                                                                                                                                                         | 20-28       |
| DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....                                                                                                                                     | 28          |
| DİPNOT 22 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR .....                                                                                                                                | 29          |
| DİPNOT 23 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN<br>AÇIKLAMALAR .....                                                                                                 | 29          |
| DİPNOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL<br>TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI<br>AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR..... | 29          |

**OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                             | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari Dönem<br/>31 Aralık<br/>2024</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık<br/>2023</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Varlıklar</b>                                                            |                                |                                          |                                            |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                                   | 22                             | 633.408                                  | 2.039.428                                  |
| Takas Alacakları                                                            | 5                              | -                                        | 9.513.225                                  |
| Finansal Varlıklar                                                          | 20                             | 430.907.627                              | 380.548.078                                |
| <b>Toplam Varlıklar (A)</b>                                                 |                                | <b>431.541.035</b>                       | <b>392.100.731</b>                         |
| <b>Yükümlülükler</b>                                                        |                                |                                          |                                            |
| Takas Borçları                                                              | 5                              | -                                        | 10.328.982                                 |
| Diğer Borçlar                                                               | 5                              | 1.481.946                                | 461.665                                    |
| <b>Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık<br/>Değeri Hariç) (B)</b> |                                | <b>1.481.946</b>                         | <b>10.790.647</b>                          |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)</b>                                |                                | <b>430.059.089</b>                       | <b>381.310.084</b>                         |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 TARİHLİ KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

|                                                                     | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari<br/>Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2024</b> | <b>Geçmiş<br/>Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2023</b> |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                         |                                |                                                          |                                                            |
| Faiz Gelirleri                                                      | 12                             | 13.816.987                                               | 2.459.724                                                  |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar   | 12                             | 17.081.987                                               | (67.601.193)                                               |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar | 12                             | 109.112.231                                              | 213.487.430                                                |
| Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri                             | 12                             | (2.466.272)                                              | 3.609.050                                                  |
| <b>Esas Faaliyet Gelirleri</b>                                      |                                | <b>137.544.933</b>                                       | <b>151.955.011</b>                                         |
| Yönetim Ücretleri                                                   | 8                              | (4.433.945)                                              | (3.568.061)                                                |
| Saklama Ücretleri                                                   | 8                              | (1.124.921)                                              | (781.956)                                                  |
| Denetim Ücretleri                                                   | 8                              | (70.879)                                                 | (48.904)                                                   |
| Kurul Ücretleri                                                     | 8                              | (89.108)                                                 | (73.342)                                                   |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri                                   | 8                              | (305.866)                                                | (649.133)                                                  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                  | 8                              | (251.805)                                                | (399.613)                                                  |
| <b>Esas Faaliyet Giderleri</b>                                      |                                | <b>(6.276.524)</b>                                       | <b>(5.521.009)</b>                                         |
| <b>Esas Faaliyet Kar/Zararı</b>                                     |                                | <b>131.268.409</b>                                       | <b>146.434.002</b>                                         |
| <b>Finansman Giderleri</b>                                          |                                | <b>-</b>                                                 | <b>-</b>                                                   |
| <b>Dönem Karı/Zararı</b>                                            |                                | <b>131.268.409</b>                                       | <b>146.434.002</b>                                         |
| <b>Net Dönem Karı/Zararı</b>                                        |                                | <b>131.268.409</b>                                       | <b>146.434.002</b>                                         |
| <b>TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ</b>             |                                | <b>131.268.409</b>                                       | <b>146.434.002</b>                                         |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ 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.)

|                                                          |                                | <b>Cari Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2024</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Aralık<br/>2023</b> |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                          | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> |                                                      |                                                        |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b>      |                                | <b>381.310.084</b>                                   | <b>193.015.533</b>                                     |
| Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/<br>(Azalış) | 10                             | 131.268.409                                          | 146.434.002                                            |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+)                            | 10                             | 379.175.667                                          | 587.142.542                                            |
| Katılma Payı İade Tutarı (-)                             | 10                             | (461.695.071)                                        | (545.281.993)                                          |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>      |                                | <b>430.059.089</b>                                   | <b>381.310.084</b>                                     |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ 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<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                              | Dipnot<br>Referansları |                                            |                                              |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                            |                        | <b>83.579.656</b>                          | <b>(45.869.339)</b>                          |
| Net Dönem Karı/Zararı                                                                                        |                        | 131.268.409                                | 146.434.002                                  |
| Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler                                                      |                        | (120.462.946)                              | (219.556.204)                                |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 12                     | (13.816.987)                               | (2.459.724)                                  |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler                                          | 12                     | 2.466.272                                  | (3.609.050)                                  |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler                                              | 12                     | (109.112.231)                              | (213.487.430)                                |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                           |                        | <b>58.957.206</b>                          | <b>24.793.139</b>                            |
| Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                              | 5                      | 9.513.225                                  | (9.513.225)                                  |
| Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                                | 5                      | (9.308.701)                                | (1.686.965)                                  |
| Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili düzeltmeler                                                     | 20                     | 58.752.682                                 | 35.993.329                                   |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                             |                        | <b>69.762.669</b>                          | <b>(48.329.063)</b>                          |
| Alınan Faiz                                                                                                  | 12                     | 13.816.987                                 | 2.459.724                                    |
| <b>B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                          |                        | <b>(82.519.404)</b>                        | <b>41.860.549</b>                            |
| Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit                                                                 | 10                     | 379.175.667                                | 587.142.542                                  |
| Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit                                                                      | 10                     | (461.695.071)                              | (545.281.993)                                |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)</b> |                        | <b>1.060.252</b>                           | <b>(4.008.790)</b>                           |
| <b>C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>                        |                        | <b>(2.466.272)</b>                         | <b>3.609.050</b>                             |
| Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)                                                        |                        | (1.406.020)                                | (399.740)                                    |
| <b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                               | 22                     | <b>2.039.428</b>                           | <b>2.439.168</b>                             |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                                  | 22                     | <b>633.408</b>                             | <b>2.039.428</b>                             |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Oyak Portföy Kıymetli Madenler Fon Sepeti Fonu (“Fon”) OYAK Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından yönetilmektedir.

Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 14.09.2020 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 872744 sicil numarası altında kaydedilerek 17.09.2020 tarih ve 10162 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Oyak Portföy Yönetimi A.Ş. Fon Sepeti Şemsiye Fonu içtüzüğü ve izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Oyak Portföy Kıymetli Madenler Fon Sepeti Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 10/09/2021 tarihinde onaylanmıştır.

Fon'un Kurucusu, Yöneticisi ve Saklayıcı Kurumu ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

##### **Kurucu ve Yönetici:**

Unvanı: OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.

Ayazağa Mahallesi Kemerburgaz Caddesi Vadi İstanbul Park 7B Blok No:7C Kat:20 Sarıyer İSTANBUL

##### **Portföy Saklayıcısı:**

Unvanı: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Merkez Adresi: Reşitpaşa Mahallesi, Borsa İstanbul Caddesi, No:4, Sarıyer 34467 İstanbul

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### **Uygulanan Muhasebe Standartları**

SPK, 28 Şubat 1990 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan, XI/6 numaralı tebliği ve bu tebliğe değişiklik getiren 19 Aralık 1996 ve 27 Ocak 1998 tarihli tebliğler ile Menkul Kıymetler Yatırım Fonları tarafından 1 Ocak 1990 tarihinden başlayarak düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kuralları belirlemiştir. 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği” (II-14.2) (Tebliğ) ile 31 Aralık 2013 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yatırım fonlarının finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarının (TMS) esas alınması hüküm altına alınmış ve finansal rapor tanımı yapılarak, bu kapsama finansal tablolar, sorumluluk beyanları ve portföy raporları alınmıştır. Fiyat raporları ve portföy dağılım raporlarından oluşan portföy raporları, fon portföylerinde yer alan varlıkların değerlendirilmesine ve değerlemeler sonucunda hesaplanan fon portföy ve toplam değerlerine ilişkin bilgileri içeren raporlar olarak düzenlenmiştir. Ayrıca SPK söz konusu finansal tablolara ilişkin olarak tablo ve dipnot formatlarını yayımlamıştır.

##### **Uygunluk Beyanı**

Fon, finansal tablolarını Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği” (II-14.2) yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği'ne uygun olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal varlıklar, haricinde maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

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.

##### **Finansal Tabloların Onaylanması**

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere 27 Mart 2025 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

###### Ölçüm Esasları

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

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

Finansal tabloların, SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı’na 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:

###### 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

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.

###### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 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. Bu duyuruya istinaden SPK, 7 Mart 2024 tarihli 2024/14 sayılı kararı uyarınca 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.

##### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

##### 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tablolarında yeniden düzenlenir. Fon’un cari dönemde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 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 Gereklikler</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 Gereklikler***

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.

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, 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.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

|                         |                                                                                                 |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TFRS 17                 | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i>                                                                     |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |
| TMS 21 (Değişiklikler)  | <i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>                                                        |

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

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

### 2.5 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.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

#### Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal varlık ve borçların normal yoldan alım ve satımları işlem tarihi esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Fon finansal varlık ve borçlarını TFRS 9 uyarınca aşağıdaki kategorilerde sınıflandırmaktadır.

Takas borçları, yönetim ücreti borçları ve diğer borçlar da dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermeyeceği varsayılmıştır.

#### Gerçeğe Uygun Değer Farkı (“GUD”) Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık ve Finansal Borçlar

Bu kategoride GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar yer almaktadır.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilen veya ilk muhasebeleştirme sırasında, birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçası olan varlıklardır. Bu kategoride hisse senetleri gibi özkaynağa dayalı kıymetler, kamu ve özel borçlanma senetleri yer almaktadır.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan gerçekleşmemiş kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar” da yansıtılır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon tahsilatları ile satış yoluyla gerçekleşen kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Faiz Gelirleri” ve “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” a dahil edilmiştir.

İlk muhasebeleştirme sırasında, işletme tarafından, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir.

Söz konusu finansal varlıklar, Fon’un izahnamesinde belirtildiği üzere Fon’un risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen bir portföyün parçası olan varlıklar olmaları nedeniyle ilk kayda alımlarından gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan varlıklardır (yönetim kuruluna ve icra kurulu başkanına veya her kimse bu raporlamanın yapıldığı), ilgili grup hakkında bu esasa göre bilgi sunulmaktadır.

#### İtfa Edilmiş Maliyet ile Gösterilen Alacaklar

Sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen, türev olmayan finansal varlıklardır. Bankalardaki mevduat, nakit teminatları, ters repo alacakları, takas alacakları ve diğer alacaklar fon tarafından bu kategoride sınıflandırılan finansal varlıklardır. Kredi ve alacaklar ilk kayda alımlarından sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilir.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Diğer Finansal Borçlar

Bu kategoride alım-satım amaçlı olarak sınıflanmayan tüm finansal borçlar yer almaktadır. Fon repo borçları, takas borçları, krediler ve finansal yükümlülükler ile diğer ticari borçlarını bu kategoriye dahil etmektedir. Diğer finansal yükümlülükler ilk kayda alımdan sonra etkin faiz yöntemi ile hesaplanan itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

#### Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

- 1) Değerleme gününde aktif bir piyasada işlem gören menkul kıymetler çıkış fiyatını yansıttığı için bekleyen kapanış seansı fiyatları veya kapanış seansında fiyatı oluşmayan için bir önceki seansın ağırlıklı ortalama fiyatı ile diğer çıkış fiyatları ile
- 2) Borsada işlem görmeyen finansal varlık ve yükümlülükler ile türev finansal araçlar indirgenmiş nakit akım yöntemi, özdeş veya karşılaştırılabilir araçlara ilişkin piyasa işlemleri sonucu oluşan fiyatlar, opsiyon fiyatlama modelleri ve piyasa katılımcıları tarafından çoğunlukla kullanılan ve gözlemlenebilir girdileri azami kullanan diğer yöntemler
- 3) Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

#### Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço 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.

#### Yabancı Para Çevrimi

Fon'un geçerli ve finansal tabloların sunumunda kullanılan para birimi TL'dir.

Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak; yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan; yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerinin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan TL'ye çevrilmiştir. Çevrimler sonucu oluşan kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmıştır.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Araçların Netleştirilmesi

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”), finansal durum tablosunda “Teminata verilen finansal varlıklar” altında fon portföyünde tutulmuş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte “Repo borçları” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satın ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için etkin faiz oranı yöntemine göre gider reeskontu hesaplanmaktadır. Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karşılığında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet (“Ters repo”) işlemleri finansal durum tablosunda “Ters repo alacakları” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

#### Takas Alacakları /Borçları

Takas borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla normal yoldan alım işlemlerinde satın alma sözleşmesi yapılmış ancak teslim alınmamış menkul kıymet alımlarına ilişkin olan borçlardır.

Takas alacakları normal yoldan satış işlemlerinde satış sözleşmesi yapılmış ancak teslim edilmemiş menkul kıymet satışlarına ilişkin olan alacaklardır.

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

#### Verilen Teminatlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla VİOP nakit teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

#### Gelir/Giderin Tanınması

#### Menkul Kıymet Satış Kar/Zararı

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon’un gelir ve giderleri ile Fon’un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon’dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark “Menkul kıymet satış karları” hesabına veya “Menkul kıymet satış zararları” hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin “Fon payları değer artış/azalış” hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak “Gerçekleşen değer artışları/azalışları” hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek “Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak “Komisyon Giderleri” hesabında izlenir.

## **OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

##### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **Ücret ve Komisyon Gelirleri ve Giderleri**

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti ve denetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit veya değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

###### **Temettü Geliri**

Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

###### **Fon Yönetim Ücretleri**

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu’ya fon toplam değerinin günlük % 0,00274’ ünden (yüzbindeikiyüzyetmişdört) [yıllık yaklaşık %1 (yüzdebir)]oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

###### **Giderler**

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

###### **Vergi**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 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 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

###### **Katılma Payları**

Katılma payları pay sahiplerinin opsiyonuna bağlı olarak paraya çevrilebilir olup, finansal yükümlülük olarak değerlendirilmektedir.

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

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

- Değerleme her iş günü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
  - (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;
    - (i) 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 değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
    - (ii) 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.
    - (iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
    - (iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
    - (v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
    - (vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
    - (vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
    - (viii) (i) ile (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
    - (ix) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.

#### Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

- 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.
- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, 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.
- Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

#### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Fon, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Fon yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirilmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

#### İlişkili Taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Fon yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

#### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2 numaralı maddesi uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları kurumlar vergisi mükellefidir. Ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin 1/d/(1) numaralı alt bendi ile menkul kıymet yatırım fonlarının (döviz yatırım fonları hariç) portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı kanun ile eklenen geçici 67'nci madde ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren menkul kıymetlerden elde edilen kazanç ve iratlar için yeni bir vergileme sistemi öngörülmüş olup konu ile ilgili 257 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği 30 Aralık 2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci maddesinin 8 numaralı fıkrası uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının (borsa yatırım fonları dahil) kurumlar vergisinden istisna edilmiş portföy kazançları %15 oranında vergi tevkifatına tabi tutulacağı ve bu kazançlar üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesi uyarınca ayrı bir tevkifat yapılmayacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 22 Temmuz 2006 tarih ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesinde yer alan bazı kazanç ve iratlardan yapılacak tevkifat oranları Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları, konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) portföy işletmeciliği kazançları üzerinden 23 Temmuz 2006 tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %0 (sıfır) olarak tespit edilmiştir.

3 Haziran 2020 tarih ve 31144 Sayılı Resmî Gazete'de 2604 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı yayınlanmış olup; Serbest (Döviz) Fonların portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yüzde 0 olarak uygulanan stopaj oranı yüzde 15'e çıkarılmıştır. Karar, ilgili tarihte yürürlüğe girmiş olup, 3 Haziran 2020 itibarıyla fonlarda günlük olarak oluşacak TL bazlı değer artışı üzerinden karşılık ayrılmaya başlanmıştır. Yine fon portföyünde oluşacak değer kayıplarında ise mahsuplaşma yapılacak ve her sene sonunda netleştirilen tutar üzerinden, fondan vergi ödemesi gerçekleştirilecektir.

#### Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

## 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon’un ana faaliyet konusu katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından ve diğer kıymetli madenlerden oluşan portföyü işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Fon’un faaliyet bölümü bulunmamaktadır.

## 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon’un kurucusu Türkiye’de kurulmuş olan OYAK Portföy Yönetimi A.Ş. (“OYAK Portföy”) ve yöneticisi de OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.’dir. Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| Borçlar                                                 | 31 Aralık<br>2024 | 31 Aralık<br>2023 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| OYAK Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti (Not 5) | 391.938           | 337.232           |
|                                                         | <u>391.938</u>    | <u>337.232</u>    |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden gelirler / (giderler) | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| OYAK Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti (Not 8)       | 4.433.945                    | 3.568.061                    |
|                                                               | <u>4.433.945</u>             | <u>3.568.061</u>             |

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 toplam değerinin günlük % 0,00274’ünden (yüzbindeikivirgüyetmişdört) [yıllık yaklaşık %1 (yüzde bir)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu’ya ödenir.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 5. ALACAK VE BORÇLAR

|                                   | 31 Aralık<br>2024 | 31 Aralık<br>2023 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Diğer borçlar</b>              |                   |                   |
| Takas Borçlar                     | -                 | 10.328.982        |
| Fon Yönetim Ücretleri             | 391.938           | 337.232           |
| Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri | 63.903            | 56.276            |
| Denetim Ücretleri                 | 65.450            | 49.089            |
| Kurul Ücreti                      | 21.504            | 19.068            |
| Diğer Borçlar                     | 939.151           | -                 |
|                                   | <b>1.481.946</b>  | <b>10.790.647</b> |
| <b>Diğer alacaklar</b>            |                   |                   |
| Takas Alacakları                  | -                 | 9.513.225         |
|                                   | <b>-</b>          | <b>9.513.225</b>  |

Fon’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır.

#### 6. BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

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

Fon, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, VIOP işlemleri için verilen teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon’un Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası’nda açık sözleşmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon’un ters repo işlemlerinden kaynaklanan alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

|                                             | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 |
|---------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yönetim ücretleri (Not 4)                   | 4.433.945                    | 3.568.061                    |
| Komisyon ve diğer işlem ücretleri           | 305.866                      | 649.133                      |
| Saklama ücretleri                           | 1.124.921                    | 781.956                      |
| Kurul ücretleri                             | 89.108                       | 73.342                       |
| Denetim ücretleri                           | 70.879                       | 48.904                       |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (Not 13) | 251.805                      | 399.613                      |
|                                             | <b>6.276.524</b>             | <b>5.521.009</b>             |

#### 9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

|                                                       | Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b>   | <b>381.310.084</b>                         | <b>193.015.533</b>                           |
| Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış) | 131.268.409                                | 146.434.002                                  |
| Katılma Payı İhraç Tutarı (+)                         | 379.175.667                                | 587.142.542                                  |
| Katılma Payı İade Tutarı (-)                          | (461.695.071)                              | (545.281.993)                                |
| <b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>   | <b>430.059.089</b>                         | <b>381.310.084</b>                           |

**OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

**10. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR  
(Devamı)****a) Birim Pay Değeri:**

|                               | <b>31 Aralık<br/>2024</b> | <b>31 Aralık<br/>2023</b> |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fon toplam değeri (TL)        | 430.059.089               | 381.310.084               |
| Dolaşımdaki pay sayısı (Adet) | 147.553.980               | 176.003.929               |
| Birim pay değeri (TL)         | 2,914588                  | 2,166486                  |

**b) Katılma Belgeleri  
Hareketleri:**

|                                                 | <b>2024<br/>Adet</b> | <b>2024<br/>Tutar TL</b> | <b>2023<br/>Adet</b> | <b>2023<br/>Tutar TL</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı            | 176.003.929          | 206.233.525              | 133.261.340          | 164.372.976              |
| Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı     | 152.545.657          | 379.175.667              | 349.401.715          | 587.142.542              |
| Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı | (180.995.606)        | (461.695.071)            | (306.659.126)        | (545.281.993)            |
|                                                 | <b>147.553.980</b>   | <b>123.714.121</b>       | <b>176.003.929</b>   | <b>206.233.525</b>       |

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

|                                                            | <b>31 Aralık<br/>2024</b> | <b>31 Aralık<br/>2023</b> |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri           | 430.059.089               | 381.310.084               |
| Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri | 430.059.089               | 381.310.084               |
| <b>Fark</b>                                                | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |

**12. HASILAT**

| <b>Esas Faaliyet Gelirleri/Giderleri</b>                           | <b>31 Aralık<br/>2024</b> | <b>31 Aralık<br/>2023</b> |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Faiz / Temettü Gelirleri                                           | 13.816.987                | 2.459.724                 |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar   | 17.081.987                | (67.601.193)              |
| Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri                            | (2.466.272)               | 3.609.050                 |
| Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar | 109.112.231               | 213.487.430               |
|                                                                    | <b>137.544.933</b>        | <b>151.955.011</b>        |

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

|                                                  | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2023 |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u></b> |                              |                              |
| Noter Harç ve Tasdik Ücretleri                   | 1.727                        | 584                          |
| Vergi, Resim, Harç, Tapu vb. Giderler            | 5.680                        | 3.282                        |
| Kap Hizmet Ücreti                                | 17.658                       | 13.151                       |
| Diğer Giderler (*)                               | 226.740                      | 382.596                      |
|                                                  | <b><u>251.805</u></b>        | <b><u>399.613</u></b>        |

(\*)1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde, Banka Masrafları, Endeks Lisans Sözleşmesi SPL Fon Sicil Ücreti Döviz Alım Kambiyo Vergisi, E-Defter ve E-Fatura Bakım Bedeli Gideri, Vergi Beyannameleri Smm Ödemesi, Haberleşme ve İletişim Gideri (Tel,İnt,Posta) ve Küsürat farkları bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 hesap dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde Banka Masrafları, Endeks Lisans Sözleşmesi ,Döviz Alım Kambiyo Vergisi ,E-Defter ve E-Fatura Bakım Bedeli Gideri, Vergi Beyannameleri Smm Ödemesi ve Küsürat farkları bulunmaktadır).

#### 14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

Şirket’in 1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 döneminde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

|                                                | 2024       |                  |               | 2023       |                  |               |
|------------------------------------------------|------------|------------------|---------------|------------|------------------|---------------|
|                                                | <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 | 62.000     | -                | 62.000        | 45.100     | -                | 45.100        |

#### 16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

#### 17. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2024 ve 2024 yılları itibarıyla kur değişiminin etkilerinin analizi Not 20’de sunulmuştur.

#### 18. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

#### 19. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20. FİNANSAL ARAÇLAR

##### FİNANSAL VARLIKLAR

| <u>Finansal Varlıklar</u>                                              | <b>31 Aralık<br/>2024</b> | <b>31 Aralık<br/>2023</b> |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar | 430.907.627               | 380.548.078               |
|                                                                        | <b>430.907.627</b>        | <b>380.548.078</b>        |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

|                                       | <b>31 Aralık 2024</b> |                              |                             |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|
|                                       | <b><u>Nominal</u></b> | <b><u>Maliyet değeri</u></b> | <b><u>Piyasa Değeri</u></b> |
| <u>Borçlanma senetleri</u>            |                       |                              |                             |
| Özel sektör sektör kira sertifikaları | 24.690.000            | 25.789.590                   | 26.023.018                  |
| Yabancı tahvil                        | 900.000               | 32.592.012                   | 33.826.724                  |
| <u>Diğer finansal varlıklar</u>       |                       |                              |                             |
| Yatırım fonları                       | 182.000               | 41.844.491                   | 52.068.250                  |
| <u>Hisse senetleri</u>                |                       |                              |                             |
| Hisse senetleri                       | 185.500               | 288.066.296                  | 293.667.017                 |
| Katılma payları                       | 4.608.108             | 217.049                      | 25.322.618                  |
|                                       | <b>30.565.608</b>     | <b>388.509.438</b>           | <b>430.907.627</b>          |

|                                       | <b>31 Aralık 2023</b> |                              |                             |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|
|                                       | <b><u>Nominal</u></b> | <b><u>Maliyet değeri</u></b> | <b><u>Piyasa Değeri</u></b> |
| <u>Borçlanma senetleri</u>            |                       |                              |                             |
| Özel sektör sektör kira sertifikaları | 14.220.000            | 15.440.809                   | 15.624.747                  |
| Yabancı tahvil                        | 900.000               | 27.195.068                   | 28.262.412                  |
| <u>Diğer finansal varlıklar</u>       |                       |                              |                             |
| Yatırım fonu katılma belgesi          | 95.315.337            | 43.146.974                   | 47.776.513                  |
| <u>Hisse senetleri</u>                |                       |                              |                             |
| Hisse senetleri                       | 433.250               | 299.886.615                  | 288.884.406                 |
|                                       | <b>110.868.587</b>    | <b>385.669.466</b>           | <b>380.548.078</b>          |

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ticari amaçla elde tutulan özel sektör kira sertifikaları yıllık faiz oranları %12,98 ve %46,29 arasındadır (31 Aralık 2023: %2,79 ve %30,07).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ticari amaçla elde tutulan yabancı tahvillerin yıllık faiz oranları %4,26 ve %7,25 arasındadır (31 Aralık 2023: %4,26 ve %7,25 arasındadır).

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### Finansal Risk Faktörleri

Fon faaliyeti gereği piyasa riskine (faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski), kredi riskine, kur riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon’un risk yönetim amacı Fon’un yatırım stratejileri kapsamında katılım paylarının değerini maksimize etmektir. Fon menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Fon Kurulu’nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

##### Yoğunlaşma riski

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

##### Faiz riski

Faiz oranı riski, piyasa faiz oranlarında meydana gelen değişikliklerden dolayı Fon’un faize duyarlı finansal varlıklarının nakit akışlarında veya gerçeğe uygun değerinde dalgalanmalar olması riskidir. Fon’un faize duyarlılığı finansal araçların faiz değişimine bağlı olarak finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinde olacak değişiklikli içermektedir.

|                                                                                           | 31 Aralık<br>2024 | 31 Aralık<br>2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Sabit Faizli Araçlar</b>                                                               |                   |                   |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar | 59.849.742        | 43.887.159        |
|                                                                                           | <b>59.849.742</b> | <b>43.887.159</b> |

##### Fiyat riski

Fiyat riski, menkul kıymet endeks seviyelerinin ve ilgili menkul kıymetlerin değerinin değişmesi sonucunda menkul kıymetlerin piyasa değerlerinin düşmesi riskidir. Fon’un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri ve yatırım fonları faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

|                 |                       | 31 Aralık<br>2024         | 31 Aralık<br>2023         |
|-----------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
|                 | Endeksteği<br>değişim | Kar veya zarar<br>tablosu | Kar veya zarar<br>tablosu |
| Yatırım fonları | %10                   | 5.206.825                 | 4.777.651                 |
| Hisse senetleri | %10                   | 29.366.702                | 28.888.441                |
| Katılma payları | %10                   | 2.532.262                 | -                         |
|                 |                       | <b>37.105.789</b>         | <b>33.666.092</b>         |

**OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)****Kur riski**

Kurlardaki değişimin fon portföyünde yer alan yabancı para cinsinden finansal varlıkların ilerdeki nakit akışları veya gerçeğe uygun değerinde yaratacağı dalgalanmalar kur riskini doğurmaktadır. Fon’un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kur riski aşağıdaki gibidir:

|                      | <b>31 Aralık 2024</b>      |                          | <b>31 Aralık 2023</b>      |                          |
|----------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
|                      | <b><u>TL karşılığı</u></b> | <b><u>ABD Doları</u></b> | <b><u>TL karşılığı</u></b> | <b><u>ABD Doları</u></b> |
| Finansal varlıklar   | 327.493.741                | 9.282.623                | 284.881.819                | 9.677.284                |
| Bankalardaki mevduat | 532.279                    | 15.087                   | 1.888.560                  | 64.153                   |

|                                                                | <b>31 Aralık 2024</b>                         |                                                |                                               |                                                |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                | <b>Kar / Zarar</b>                            |                                                | <b>Özkaynaklar</b>                            |                                                |
|                                                                | <b><u>Yabancı paranın değer kazanması</u></b> | <b><u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u></b> | <b><u>Yabancı paranın değer kazanması</u></b> | <b><u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u></b> |
| ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:         |                                               |                                                |                                               |                                                |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                        | 1.859.542                                     | (1.859.542)                                    | 1.859.542                                     | (1.859.542)                                    |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | -                                             | -                                              | -                                             | -                                              |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                           | <b><u>1.859.542</u></b>                       | <b><u>(1.859.542)</u></b>                      | <b><u>1.859.542</u></b>                       | <b><u>(1.859.542)</u></b>                      |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde               |                                               |                                                |                                               |                                                |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                               | -                                             | -                                              | -                                             | -                                              |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -                                             | -                                              | -                                             | -                                              |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                  | <b><u>-</u></b>                               | <b><u>-</u></b>                                | <b><u>-</u></b>                               | <b><u>-</u></b>                                |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde |                                               |                                                |                                               |                                                |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                        | -                                             | -                                              | -                                             | -                                              |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | -                                             | -                                              | -                                             | -                                              |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>                | <b><u>-</u></b>                               | <b><u>-</u></b>                                | <b><u>-</u></b>                               | <b><u>-</u></b>                                |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                          | <b><u>1.859.542</u></b>                       | <b><u>(1.859.542)</u></b>                      | <b><u>1.859.542</u></b>                       | <b><u>(1.859.542)</u></b>                      |

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

#### Kur riski (Devamı)

**31 Aralık 2023**

|                                                                | Kar / Zarar                              |                                           | Özkaynaklar                              |                                           |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:         |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                        | 1.948.287                                | (1.948.287)                               | 1.948.287                                | (1.948.287)                               |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım<br>(-)                   | -                                        | -                                         | -                                        | -                                         |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                           | <b>1.948.287</b>                         | <b>(1.948.287)</b>                        | <b>1.948.287</b>                         | <b>(1.948.287)</b>                        |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde               |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                               | -                                        | -                                         | -                                        | -                                         |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -                                        | -                                         | -                                        | -                                         |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                  | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                  | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                  |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                        | -                                        | -                                         | -                                        | -                                         |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan<br>kısım (-)             | -                                        | -                                         | -                                        | -                                         |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları net etki<br/>(7+8)</b>            | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                  | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                  |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                          | <b>1.948.287</b>                         | <b>(1.948.287)</b>                        | <b>1.948.287</b>                         | <b>(1.948.287)</b>                        |

#### Kredi riski

Yatırım yapılan finansal varlıklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, derecelendirmeler veya belli bir kuruma yatırım yapılan finansal varlıkların sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Fon'un kredi riski, ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

#### Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Fon’un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                               | Alacaklar      |             |                 |             |                      |                        |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|------------------------|-------|
|                                                                                             | Alacaklar      |             | Diğer Alacaklar |             | Bankalardaki Mevduat | Finansal Varlıklar (*) | Diğer |
|                                                                                             | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                      |                        |       |
| 31 Aralık 2024                                                                              |                |             |                 |             |                      |                        |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                 | -              | -           | -               | -           | 633.408              | 85.172.360             | -     |
|                                                                                             | -              | -           | -               | -           | -                    | -                      | -     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -              | -           | -               | -           | -                    | -                      | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -              | -           | -               | -           | 633.408              | 85.172.360             | -     |
|                                                                                             | -              | -           | -               | -           | -                    | -                      | -     |
| 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                                                 | -              | -           | -               | -           | -                    | -                      | -     |

(\*) Hisse senetleri ve Yatırım fonları dahil edilmemiştir

**OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

**20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)****Kredi riski (Devamı)**

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                               | Alacaklar         |                    |                   |                |                         |                            |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------------------|----------------------------|-------|
|                                                                                             | Alacaklar         |                    | Diğer Alacaklar   |                | Bankalardaki<br>Mevduat | Finansal<br>Varlıklar (**) | Diğer |
|                                                                                             | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf (*) | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf |                         |                            |       |
| <b>31 Aralık 2023</b>                                                                       |                   |                    |                   |                |                         |                            |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                 | -                 | 9.513.225          | -                 | -              | 2.039.428               | 43.887.159                 | -     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                 | -                  | -                 | -              | -                       | -                          | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -                 | 9.513.225          | -                 | -              | 2.039.428               | 43.887.159                 | -     |
| -                                                                                           | -                 | -                  | -                 | -              | -                       | -                          | -     |
| 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                                                 | -                 | -                  | -                 | -              | -                       | -                          | -     |

(\*) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

(\*\*) Hisse senetleri ve yabancı hisseler dahil edilmemiştir.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### Likidite riski

Likidite riski, Fon’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Fon’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon’un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Düzeltmeler kolonu ilerleyen dönemdeki muhtemel nakit akımına sebep olan kalemi göstermektedir. Bahse konu kalem vade analizine dahil edilmiş olup, finansal durum tablosundaki finansal yükümlülüklerin değerine dahil edilmemiştir.

#### 31 Aralık 2024

|                                                 | Defter<br>değeri | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit çıkışlar<br>toplamı<br>(I+II+III+IV) | 3 aydan<br>kısa (I) | 3-12 ay<br>arası<br>(II) | 1-5<br>yılları<br>(III) | 5 yıldan<br>uzun<br>(IV) |
|-------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>Türev olmayan<br/>finansal yükümlülükler</b> |                  |                                                                    |                     |                          |                         |                          |
| Diğer Borçlar                                   | 1.481.946        | 1.481.946                                                          | 1.481.946           | -                        | -                       | -                        |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                        | <b>1.481.946</b> | <b>1.481.946</b>                                                   | <b>1.481.946</b>    | -                        | -                       | -                        |

#### 31 Aralık 2023

|                                                 | Defter<br>değeri  | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit çıkışlar<br>toplamı<br>(I+II+III+IV) | 3 aydan<br>kısa (I) | 3-12 ay<br>arası<br>(II) | 1-5 yıl<br>arası<br>(III) | 5 yıldan<br>uzun<br>(IV) |
|-------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Türev olmayan<br/>finansal yükümlülükler</b> |                   |                                                                    |                     |                          |                           |                          |
| Takas Borçları                                  | 10.328.982        | 10.328.982                                                         | 10.328.982          | -                        | -                         | -                        |
| Diğer Borçlar                                   | 461.665           | 461.665                                                            | 461.665             | -                        | -                         | -                        |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                        | <b>10.790.647</b> | <b>10.790.647</b>                                                  | <b>10.790.647</b>   | -                        | -                         | -                        |

**OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN  
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

**20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)****Finansal Araç Kategorileri**

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

|                               | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen<br>finansal<br>varlıklar | Gerçeğe<br>uygun değer<br>farkı<br>kar/zarara<br>yansıtılan<br>finansal<br>varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen<br>finansal<br>yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| <b>31 Aralık 2024</b>         |                                                                   |                                                                                      |                                                                       |               |     |
| <u>Finansal varlıklar</u>     |                                                                   |                                                                                      |                                                                       |               |     |
| Nakit ve Nakit Benzerleri     | 633.408                                                           | -                                                                                    | -                                                                     | 633.408       | 22  |
| Finansal Varlıklar            | -                                                                 | 430.907.627                                                                          | -                                                                     | 430.907.627   | 20  |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> |                                                                   |                                                                                      |                                                                       |               |     |
| Diğer Borçlar                 | -                                                                 | -                                                                                    | 1.481.946                                                             | 1.481.946     | 5   |
|                               |                                                                   |                                                                                      |                                                                       |               |     |
|                               | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen<br>finansal<br>varlıklar | Gerçeğe<br>uygun değer<br>farkı<br>kar/zarara<br>yansıtılan<br>finansal<br>varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen<br>finansal<br>yükümlülükler | Defter değeri | Not |
| <b>31 Aralık 2023</b>         |                                                                   |                                                                                      |                                                                       |               |     |
| <u>Finansal varlıklar</u>     |                                                                   |                                                                                      |                                                                       |               |     |
| Nakit ve Nakit Benzerleri     | 2.039.428                                                         | -                                                                                    | -                                                                     | 2.039.428     | 22  |
| Takas Alacakları              | 9.513.225                                                         | -                                                                                    | -                                                                     | 9.513.225     | 5   |
| Finansal Varlıklar            | -                                                                 | 380.548.078                                                                          | -                                                                     | 380.548.078   | 20  |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> |                                                                   |                                                                                      |                                                                       |               |     |
| Takas Borçları                | -                                                                 | -                                                                                    | 10.328.982                                                            | 10.328.982    | 5   |
| Diğer Borçlar                 | -                                                                 | -                                                                                    | 461.665                                                               | 461.665       | 5   |

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### Finansal Araçların 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 halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Nakit ve nakit benzerleri, takas alacakları ve diğer alacaklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmüşdür. defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir
- İkinci seviye: 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.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar:

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 toplam değerinin günlük % 0,00274' ünden (yüzbindeikiyüzyetmişdört) [yıllık yaklaşık %1 (yüzde bir)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

BulunmamaktadırFinansal 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 değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

#### 21. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>31 Aralık<br/>2024</b> | <b>31 Aralık<br/>2023</b> |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Bankalar                         | 633.408                   | 2.039.428                 |
| <i>Vadesiz mevduat</i>           | 633.408                   | 2.039.428                 |
|                                  | <u>633.408</u>            | <u>2.039.428</u>          |

Fon’un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerine ve borsa para piyasası alacakları ilave edilip orijinal vadesi 3 aydan uzun mevduatlar düşülerek gösterilmektedir.

|                           | <b>31 Aralık<br/>2024</b> | <b>31 Aralık<br/>2023</b> |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 633.408                   | 2.039.428                 |
|                           | <u>633.408</u>            | <u>2.039.428</u>          |

#### 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

Yoktur.

**OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ FONU**

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

## OYAK PORTFÖY KIYMETLİ MADENLER FON SEPETİ 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

Oyak Portföy Kıymetli Madenler Fon Sepeti 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 ilişkin 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.

Oyak Portföy Kıymetli Madenler Fon Sepeti 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 OYAK Portföy Yönetimi 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**



Ercan T. SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Mart 2025

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

© 2025. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.

**31 / 12 / 2024 Tarihli (61 OTJ) Fon Toplam Değer Raporu**

|                                         | TUTARI(TL)     | GRUP (%) | TOPLAM (%) |                               | TUTARI(TL)     | GRUP (%) | TOPLAM (%)  |
|-----------------------------------------|----------------|----------|------------|-------------------------------|----------------|----------|-------------|
| A. FON PORTFÖY DEĞERİ                   | 430.907.626,60 |          | 100,20%    | FON TOPLAM DEĞERİ             | 430.059.088,79 |          |             |
| (MİZANDAN PORTFÖY DEĞERİ)               | 430.907.626,61 |          | 100,20%    | Toplam Pay Sayısı             | 500.000.000,00 |          |             |
| B. HAZIR DEĞERLER                       | 633.407,56     |          | 0,15%      | Dolaşımdaki Pay Sayısı        | 147.553.980,00 |          |             |
| a) Kasa                                 | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      | Kurucunun Elindeki Pay Sayısı | 0,00           |          |             |
| b) Bankalar                             | 633.407,56     | 100,00%  | 0,15%      | Merkezdeki Pay Sayısı         | 352.446.020,00 |          |             |
| i) TL Hesaplar                          | 101.128,38     | 15,97%   | 0,02%      | Fiyat                         | 2,914588       |          |             |
| ii) Yabancı Para TL Karşılığı           | 532.279,18     |          | 0,12%      | (VOB AçıkPozisyon)            | 0,00           |          | 0,00%       |
| iii) VOB Nakit Teminatları (Alacakları) | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      | Pay Sahibi Sayısı             | 670,00         |          |             |
| c) Diğer Hazır Değerler                 | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      | Günlük Yönetim Ücreti         | 23.567,56      |          |             |
| C. ALACAKLAR                            | 0,00           |          | 0,00%      | Dünkü Fiyat                   | 2,910580       |          | 0.13770451% |
| a) Takastan Alacaklar T1                | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      | Usd Fiyatı                    | 0,082612       |          |             |
| b) Takastan Alacaklar T2                | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| c) Takastan BPP Alacakları              | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| d) Diğer Alacaklar                      | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| D. DİĞER VARLIKLAR                      | 0,00           |          | 0,00%      |                               |                |          |             |
| E. BORÇLAR                              | 1.481.945,37   |          | -0,34%     |                               |                |          |             |
| a) Takasa Borçlar T1                    | 0,05           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
|                                         |                |          |            |                               |                |          |             |
| d) Ödenecek Vergi                       | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| e) İhtiyatlar                           | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| f) Krediler                             | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| g) Diğer Borçlar                        | 1.090.008,28   | 73,55%   | -0,25%     |                               |                |          |             |
| i) Denetim Ücreti                       | 65.450,00      | 4,42%    | -0,02%     |                               |                |          |             |
| ii) İlan Giderleri                      | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| iii) Noter Masrafı                      | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| iv) İhraç İzin Gideri                   | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| v) Takas Saklama Komisyonu              | 0,00           | 0,00%    | 0,00%      |                               |                |          |             |
| vi) Diğer                               | 1.024.558,28   | 69,14%   | -0,24%     |                               |                |          |             |
| F. M.D.Düşüş Karşılığı                  | 0,00           |          | 0,00%      |                               |                |          |             |
| FON TOPLAM DEĞERİ                       | 430.059.088,79 |          |            |                               |                |          |             |

## 31 / 12 / 2024 Tarihli (61 OTJ) Fon Portföy Raporu

| Menkul Kıymet             | İhraççı Kurum                             | Vade Tarihi | Menkul Tanımı | Nominal Faiz Oranı | Faiz Ödeme Sayısı | Nominal Deger / Kontrat Sayısı | Birim Alış Fiyatı | Satın Alış Tarihi | İç Iskonto Oranı | Borsa Sözleşme No | Repo Teminat Tutar | Günlük Birim Deger | Günlük Kur | Toplam Deger          | Grup (%) | Toplam (%)     | F.T.D. (%)    | Depo            | VKG | Stok Depo |
|---------------------------|-------------------------------------------|-------------|---------------|--------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------|-----------------------|----------|----------------|---------------|-----------------|-----|-----------|
| A.HİSSE SENEDİ            |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| B.BORÇLANMA SENETLERİ     |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| ÖZEL KİRA SERTİFİKALARI   |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
|                           | T.C.                                      | 12/03/2025  | TRDBRKT32526  | 46,29%             | 6                 | 17.800.000,00                  | 102,98863         | 31/12/2024        | 525,69%          |                   |                    | 103,4358           | 1          | 18.411.572,85         | 70,75%   | 4,27%          | 4,28%         | SRB             |     | 71        |
|                           | Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.       | 22/01/2025  | TRDZKVK12528  | 12,98%             | 6                 | 6.890.000,00                   | 108,23823         | 31/12/2024        | 50,68%           |                   |                    | 110,4709           | 1          | 7.611.445,30          | 29,25%   | 1,77%          | 1,77%         | SRB             |     | 22        |
| <b>ARA GRUP TOPLAMI</b>   |                                           |             |               |                    |                   | <b>24.690.000,00</b>           |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            | <b>26.023.018,14</b>  |          | <b>6,04%</b>   | <b>6,05%</b>  |                 |     |           |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>       |                                           |             |               |                    |                   | <b>24.690.000,00</b>           |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            | <b>26.023.018,14</b>  |          | <b>6,04%</b>   | <b>6,05%</b>  |                 |     |           |
| C.KATILMA BELGESİ         |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
|                           | OGD - OYAK PORTFÖY ALTIN KATILIM FONU     |             | OGD           |                    |                   | 4.608.108,00                   | 4,710165          | 16/12/2024        |                  |                   |                    | 5,495231           | 1          | 25.322.617,93         | 100,00%  | 5,88%          | 5,89%         | SRB             |     | 0         |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>       |                                           |             |               |                    |                   | <b>4.608.108,00</b>            |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            | <b>25.322.617,93</b>  |          | <b>5,88%</b>   | <b>5,89%</b>  |                 |     |           |
| D.OPŞİYON İŞLEMLER        |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| E.YABANCI HİSSE           |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
|                           | PPLT US EQUITY                            |             | US0032601066  |                    |                   | 18.000,00                      | 86,215            | 30/12/2024        |                  |                   |                    | 83,14              | 35,28      | 52.797.674,56         | 17,98%   | 12,25%         | 12,28%        | SRB             |     | 0         |
|                           | PALL US EQUITY                            |             | US0032621023  |                    |                   | 16.250,00                      | 113,096           | 30/12/2024        |                  |                   |                    | 83,47              | 35,28      | 47.853.757,92         | 16,30%   | 11,11%         | 11,13%        | SRB             |     | 0         |
|                           | GLTR US EQUITY                            |             | US0032631006  |                    |                   | 17.250,00                      | 89,265            | 30/12/2024        |                  |                   |                    | 109,455            | 35,28      | 66.612.690,33         | 22,68%   | 15,46%         | 15,49%        | SRB             |     | 0         |
|                           | SVR US EQUITY                             |             | US0032641088  |                    |                   | 70.000,00                      | 23,071            | 30/05/2024        |                  |                   |                    | 27,626             | 35,28      | 68.226.737,59         | 23,23%   | 15,83%         | 15,86%        | SRB             |     | 0         |
|                           | SGOL US EQUITY                            |             | US00326A1043  |                    |                   | 27.000,00                      | 25,093            | 12/11/2024        |                  |                   |                    | 24,95              | 35,28      | 23.766.574,10         | 8,09%    | 5,52%          | 5,53%         | SRB             |     | 0         |
|                           | SLV US EQUITY                             |             | US46428Q1094  |                    |                   | 37.000,00                      | 25,489            | 06/06/2024        |                  |                   |                    | 26,36              | 35,28      | 34.409.582,20         | 11,72%   | 7,99%          | 8,00%         | SRB             |     | 0         |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>       |                                           |             |               |                    |                   | <b>185.500,00</b>              |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            | <b>293.667.016,70</b> |          | <b>68,15%</b>  | <b>68,29%</b> |                 |     |           |
| F.TERS REPO               |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| G.KATILIM HESABI          |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| G.SATIM VAADIYLE ALIM     |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| H.VADELİ MEVDUAT          |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| I.KIYMETLİ MADEN          |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| J.YABANCI TAHVİL          |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
|                           | Hazine ve Maliye Bakanlığı                | 24/02/2027  | XS2441287773  | 7,25%              | 6                 | 300.000,00                     | 99,444            | 13/07/2023        | 0,98%            |                   |                    | 105,036            | 35,28      | 11.117.095,96         | 32,86%   | 2,58%          | 2,59%         | SRB             |     | 785       |
|                           | Hazine ve Maliye Bakanlığı                | 13/11/2025  | XS2523929474  | 4,88%              | 6                 | 400.000,00                     | 105,373           | 14/07/2023        | 0,00%            |                   |                    | 105,485            | 35,28      | 14.886.226,65         | 44,01%   | 3,45%          | 3,46%         | SRB             |     | 317       |
|                           | Hazine Müstesarlığı Varlık Kiralar        | 14/01/2029  | XS2689091846  | 4,26%              | 6                 | 200.000,00                     | 101,989           | 22/11/2023        | 0,00%            |                   |                    | 110,875            | 35,28      | 7.823.401,21          | 23,13%   | 1,82%          | 1,82%         | SRB             |     | 1475      |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>       |                                           |             |               |                    |                   | <b>900.000,00</b>              |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            | <b>33.826.723,82</b>  |          | <b>7,85%</b>   | <b>7,87%</b>  |                 |     |           |
| K.BORSA PARA PİYASASI     |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| L.VARANT İŞLEMLERİ        |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| M.TEMİNAT İŞLEMLERİ       |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| N.SWAP                    |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| O.EUROBOND REPO           |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| P.FORWARD                 |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| R.REPO                    |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
| S.BORSA YATIRIM FONU      |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
|                           | QNB FINANS PORTFÖY GÜMÜŞ BORSA YATIRI     |             | GMSTR         |                    |                   | 65.000,00                      | 175,369           | 16/12/2024        |                  |                   |                    | 207,05             | 1          | 13.458.250,00         | 25,85%   | 3,12%          | 3,13%         | SRB             |     | 0         |
|                           | ZİRAAT PORTFÖY ALTIN KATILIM BORSA YATIRI |             | ZGOLD         |                    |                   | 117.000,00                     | 260,218           | 23/12/2024        |                  |                   |                    | 330                | 1          | 38.610.000,00         | 74,15%   | 8,96%          | 8,98%         | SRB             |     | 0         |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>       |                                           |             |               |                    |                   | <b>182.000,00</b>              |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            | <b>52.068.250,00</b>  |          | <b>12,08%</b>  | <b>12,11%</b> |                 |     |           |
| <b>FON PORTFÖY DEĞERİ</b> |                                           |             |               |                    |                   | <b>30.565.608,00</b>           |                   |                   |                  |                   | <b>0</b>           |                    |            | <b>430.907.626,60</b> |          | <b>100,20%</b> |               | <b>0,614054</b> |     |           |
| <b>DÖVİZ BAKİYELERİ</b>   |                                           |             |               |                    |                   |                                |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            |                       |          |                |               |                 |     |           |
|                           |                                           |             | TRY           |                    |                   | 101.128,38                     | 1                 | 31/12/2024        |                  |                   |                    | 1                  | 1          | 101.128,38            | 15,97%   | 0,02%          | 0,02%         | SRB             |     | 0         |
|                           |                                           |             | USD           |                    |                   | 15.087,15                      | 0                 | 31/12/2024        |                  |                   |                    | 35,28              | 1          | 532.279,18            | 84,03%   | 0,12%          | 0,12%         | SRB             |     | 0         |
| <b>GRUP TOPLAMI</b>       |                                           |             |               |                    |                   | <b>116.215,53</b>              |                   |                   |                  |                   |                    |                    |            | <b>633.407,56</b>     |          | <b>0,15%</b>   | <b>0,15%</b>  |                 |     |           |