

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4. Diğer Husus

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış ve söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 22 Mart 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

5. Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon iç tüzüğünün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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



Ramazan Yıksekkaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2025

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5-31

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, türk lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Not	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	16	17.179.408	1.830.884
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	16	107.047.333	3.189.405
Ters repo alacakları	5	65.787.411	154.836.223
Diğer alacaklar	6	1.255.184	334.713
Finansal varlıklar	9, 15	5.479.541.149	3.507.939.035
Toplam Varlıklar (A)		5.670.810.485	3.668.130.260
Yükümlülükler			
Diğer borçlar	6	8.745.251	6.252.486
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri / Net Varlık Değeri Hariç) (B)		8.745.251	6.252.486
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (A-B)		5.662.065.234	3.661.877.774

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP
DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, türk lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Not	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	2.157.283.986	897.429.307
Temettü gelirleri	11	3.000.000	5.000.000
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	11	(359.411.465)	(15.749.182)
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar		216.100.704	173.709.541
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	1.267.430	18.730.590
Esas Faaliyet Gelirleri		2.018.240.655	1.079.120.256
Yönetim ücretleri	8	(87.200.758)	(63.586.508)
Saklama ücretleri	8	(1.208.529)	(919.222)
Denetim ücretleri	8	(87.768)	(56.142)
Kurul ücretleri	8	(215.844)	(415.605)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(1.080.166)	(419.338)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	8, 12	(698.184)	(397.194)
Esas Faaliyet Giderleri		(90.491.249)	(65.794.009)
Esas Faaliyet Kar / Zararı		1.927.749.406	1.013.326.247
Finansman giderleri		-	-
Net Dönem Karı / Zararı (A)		1.927.749.406	1.013.326.247
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE / NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ / AZALIŞ (A+B)		1.927.749.406	1.013.326.247

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, türk lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Not	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	17	3.661.877.774	3.648.796.908
Toplam değerinde / net varlık değerinde artış / azalış	17	1.927.749.406	1.013.326.247
Katılma payı ihraç tutarı (+)	17	4.485.596.279	3.201.869.220
Katılma payı iade tutarı (-)	17	(4.413.158.225)	(4.202.114.601)
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	17	5.662.065.234	3.661.877.774

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, türk lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Not	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(145.679.530)	997.231.485
Net Dönem Karı / Zararı		1.927.749.406	1.013.326.247
Net Dönem Karı / Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(2.375.925.878)	(1.075.224.277)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	(2.156.825.174)	(896.514.736)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(3.000.000)	(5.000.000)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(216.100.704)	(173.709.541)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.857.787.044)	156.700.208
Alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(104.778.399)	14.097.444
Borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		2.492.765	(1.843.633)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(1.755.501.410)	144.446.397
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.305.963.516)	94.802.178
Alınan faiz	11	2.157.283.986	897.429.307
Alınan temettü	11	3.000.000	5.000.000
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		72.438.054	(1.000.245.381)
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit	17	(4.413.158.225)	(4.202.114.601)
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit	17	4.485.596.279	3.201.869.220
Finansman faaliyetlerden sağlanan/(kullanılan) net nakit		72.438.054	(1.000.245.381)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B)		(73.241.476)	(3.013.896)
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış / Azalış (A+B+C)		(73.241.476)	(3.013.896)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	16	156.120.885	159.134.781
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	16	82.879.409	156.120.885

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. tarafından Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Mart 2013 tarih ve 28586 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik ("Yönetmelik") hükümleri dahilinde kurulmuştur. Anadolu Hayat Emeklilik Anonim Şirketi Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu ("Fon") emeklilik yatırım fonudur. Fon 12 Ağustos 2011 tarihinde kurulmuştur.

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

Kurucu

Anadolu Hayat Emeklilik Anonim Şirketi
İş Kuleleri Kule 2 Kat:16,18-20 Levent/İstanbul

Yönetici

İş Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
İş Kuleleri Kule 1 Kat:7 Levent / İstanbul

Saklayıcı Kuruluş:

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
Reşitpaşa Mahallesi, Tuncay Artun Caddesi, Emirgan, Sarıyer 34467 İstanbul

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

SPK, 28 Şubat 1990 tarihli Resmî 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 belirlemişti. 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmî 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.

Fon'un finansal tabloları ve dipnotları, SPK tarafından 30 Aralık 2013 tarihli bülten ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Fon içtüzüğünde belirtilen hükümlere, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve SPK tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerinin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı'na göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler, finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere, ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak bir açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir.

Ancak, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı'na göre yayınlanması gerekmektedir. Aynı açıklamada, kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum veya kuruluşların enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri ifade edilmiştir. Bu kapsamda, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 7 Mart 2024 tarihli açıklaması uyarınca, yatırım fonlarının TMS/IFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmayacaktır. Buna istinaden, fonun 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı uygulanmamıştır.

Uygunluk beyanı

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

31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar yayınlanmak üzere 24 Mart 2025 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

Yeni bir TMS/IFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/IFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (IFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

a. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararı’nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

b. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDDK) tarafından “Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik”in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin “1 Ocak 2024” olan yürürlük tarihinin “1 Ocak 2025” olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 15 Şubat 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2025 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

Ancak SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik"’in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17’nin "1 Ocak 2025" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGG'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 14 Ocak 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzeltten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın iliştiğindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
 - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 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.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası (“TL”) Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar:

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal varlıklar yer almaktadır.

Alım-satım amaçlı 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.

Alım-satım amaçlı 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 kâr 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.

Kredi ve 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.

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.

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 değerleme 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 oluşmayanlar 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

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 değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan TL'ye çevrilmiştir." Çevrimler sonucu oluşan kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmıştır.

Finansal araçların netleştirilmesi

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası (“TL”) Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Verilen teminatlar

Fon tarafından nakit ve nakit benzeri olarak verilen teminatlar (marjin teminatları) finansal durum tablosunda ayrı olarak gösterilmekte ve nakit ve nakit benzerlerine dahil edilmemektedir. Nakit ve nakit benzerleri dışında verilen teminatlar (marjin teminatları) ise teminata verilen nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflanmaktadır.

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 kâr/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 satım 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 faizleri 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.

Takas alacakları / borçları

Takas borçları raporlama tarihi 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.

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.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 Yükümlülükler İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

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 gideri

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.

Yönetim ücreti

Fon, Yönetici'ye ve Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin %0,00510'undan (yüzbindebeşyüzon) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve her ay sonunu izleyen bir hafta içinde hesaplanarak Kurucu ve yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

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

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Katılma payları

Katılma paylarının başka bir nitelikli yatırımcıya devri veya fona iadesi ile katılma payı bedellerinin yatırımcıya ödenmesi ihraç belgesindeki düzenlemeler uyarınca gerçekleştirilir. Katılma payının fiyatı Fon net varlık/ toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

- Değerleme her işgünü 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 değerlemesinde 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 faizinin 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 yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - viii) (i) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan 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.
 - (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.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan 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.

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.

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.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon, Fon'un yatırım stratejisine uygun olarak çeşitli menkul kıymetlere ve türevlere yatırım yapmak amacıyla tek faaliyet bölümü olarak yapılanmıştır. Fon'un tüm faaliyetleri birbiriyle ilişkili ve birbirlerine bağımlıdır. Dolayısıyla tüm önemli faaliyet kararları Fon'u tek bir bölüm olarak değerlendirmek suretiyle alınmaktadır. Tek faaliyet bölümüne ilişkin bilgiler Fon'un bir bütün olarak sunulan finansal tablo bilgilerine eşittir.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) İlişkili taraflara borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İş Portföy Yönetim A.Ş. - Fon yönetim ücreti	362.876	3.184.448
Toplam	362.876	3.184.448

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraf ile yapılan işlemler – Yönetim Ücretleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
İş Portföy Yönetim A.Ş. - Fon yönetim ücreti	4.146.954	6.061.697
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Aracılık komisyon gideri	613.085	228.931
Türkiye İş Bankası A.Ş. - Aracılık komisyon gideri	416.337	170.446
Toplam	5.176.376	6.461.074

Fon toplam değerinin günlük %0,00510'undan (yüzbindebeşyüzon) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu ve Yönetici'ye ödenir.

5 TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde ters repo alacağı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	65.787.411	154.836.223
	65.787.411	154.836.223

31 Aralık 2024: Ters repo sözleşmelerinden alacakların vadesi 1 aydan kısa olup faiz oranı 48,66 (31 Aralık 2023: %43,22).

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihinde ters repo borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır.)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde alacak ve borçları aşağıdaki gibidir:

Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar	1.255.184	334.713
Toplam	1.255.184	334.713

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek fon yönetim ücretleri	8.575.325	6.065.729
Ödenecek denetim ücreti	-	15.881
Diğer borçlar	169.926	170.876
Toplam	8.745.251	6.252.486

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için fondan kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmektedir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon'un VOB nakit teminatı 107.047.333 TL'dir. (31 Aralık 2023: 14.896.412 TL.)

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri (*)	87.200.758	63.586.508
Saklama ücretleri	1.208.529	919.222
Komisyon giderleri	1.080.166	419.338
Kurul ücretleri	215.844	415.605
Denetim ücretleri	87.768	56.142
Esas faaliyetlerden diğer giderler	698.184	397.194
Toplam	90.491.249	65.794.009

(*) Fon, Yönetici'ye ve Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için fon toplam değerinin %0,00510'undan (yüzbindebeşyüzon) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve her ay sonunu izleyen bir hafta içinde hesaplanarak Kurucu ve yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası (“TL”) Olarak Gösterilmiştir.)

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	42.900	18.480
	42.900	18.480

(*) Tutarlar KDV harihtir.

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan alım satım amaçlı menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

Finansal varlıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Finansman bonosu	2.611.994.682	1.655.754.340
Özel sektör tahvili	2.188.890.823	1.370.943.739
Özel sektör kira sertifikaları	-	6.322.131
Kamu kesimi kira sertifikaları	27.684.301	-
Varlığa dayalı menkul kıymet	-	24.160.994
Yatırım fonları	650.971.343	450.757.831
	5.479.541.149	3.507.939.035

	31 Aralık 2024		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz Oranı
Yatırım fonları	374.513.145	650.971.343	-
Finansman bonosu	2.576.600.000	2.611.994.682	%57,59
Özel sektör tahvili	2.028.300.000	2.188.890.823	%56,87
Kamu kesimi kira sertifikaları	25.170.000	27.684.301	%55,29
Toplam		5.479.541.149	

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

9. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2023		
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz Oranı
Finansman bonusu	1.666.120.000	1.655.754.340	%35,11
Özel sektör tahvili	1.230.790.000	1.370.943.739	%25,27
Özel sektör kira sertifikaları	6.000.000	6.322.131	%45,87
Varlığa dayalı menkul kıymet	22.300.000	24.160.994	%38,53
Yatırım fonları	196.428.979	450.757.831	-
Toplam	3.507.939.035		

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fiyat raporundaki toplam değer/ net varlık değeri	5.662.065.234	3.661.877.774
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	5.662.065.234	3.661.877.774

11. HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Temettü gelirleri		
<i>Temettü gelirleri</i>	3.000.000	5.000.000
	3.000.000	5.000.000

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

11. HASILAT (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Faiz gelirleri		
Tahvil faiz gelirleri	819.508.417	449.360.343
Bono faiz gelirleri	1.207.605.264	423.866.363
Ters repo faiz gelirleri	98.980.439	12.843.137
Kira sertifikası faiz gelirleri	2.888.446	466.024
Vadeli işlem ve opsiyon borsası faiz gelirleri	23.522.242	6.721.197
BPP faiz gelirleri	4.779.178	4.172.243
	2.157.283.986	897.429.307
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar		
Menkul kıymet satış karları	166.453.814	117.350.726
Gerçekleşen değer artışları	20.819.330	218.991.670
Menkul kıymet satış zararları	(546.684.609)	(354.523.539)
Gerçekleşen değer azalışları	-	2.431.961
	(359.411.465)	-15.749.182
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)		
- Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)	216.100.704	173.709.541
	216.100.704	173.709.541
Toplam	2.016.973.225	1.060.389.666

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kurucu gider aşım iadeleri	1.245.872	338.993
Kupon ödemeleri	21.558	1.176.965
Bankalardan alınan faizler	-	17.189.990
Diğer gelirler	-	24.642
	1.267.430	18.730.590

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
BIST KYD giderleri	540.620	89.640
EFT gideri	107.271	50.258
SMM hizmet birimi	28.512	-
Hesap giderleri	8.868	225.468
Noter ve tasdik giderleri	1.271	198
Vergi resim, harç, tapu vb. giderler	203	-
Diğer giderler	11.439	31.630
	698.184	397.194

13. FİNANSMAN GİDERLERİ

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemi itibarıyla finansman giderleri bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

14. TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla VIOP'da açık olan sözleşmeleri aşağıdaki gibidir.
(31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır.)

31 Aralık 2024			Nominal değer	Uzlaşma fiyatı	Rayiç bedel
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon			
F_XU0300225	-	Uzun	1.500	11.353	11.282,00
F_USDTRY0225	-	Kısa	8.000	37,27	37,33
Net pozisyon					11.319,33

15. FİNANSAL ARAÇLAR

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 hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Fon'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

a. Finansal varlıklar:

Bankalardan alacaklar ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır.

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

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

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	17.179.408	17.179.408	1.830.884	1.830.884
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	107.047.333	107.047.333	3.189.405	3.189.405
Ters repo alacakları	65.787.411	65.787.411	154.836.223	154.836.223
Diğer alacaklar	1.255.184	1.255.184	334.713	334.713
Finansal varlıklar	5.479.541.149	5.479.541.149	3.507.939.035	3.507.939.035
Diğer borçlar	8.745.251	8.745.251	6.252.486	6.252.486

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan girdilerin seviyelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

1. Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile değerlendirilmektedir.
2. İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
3. Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2024			Toplam
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	
Finansal varlıklar:				
Finansman bonusu	2.611.994.682	-	-	2.611.994.682
Kamu kesimi kira sertifikaları	27.684.301	-	-	27.684.301
Özel sektör tahvili	2.188.890.823	-	-	2.188.890.823
Yatırım fonları	650.971.343	-	-	650.971.343
Toplam finansal varlıklar	5.479.541.149	-	-	5.479.541.149

	31 Aralık 2023			Toplam
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	
Finansal varlıklar:				
Finansman bonusu	1.655.754.340	-	-	1.655.754.340
Özel sektör tahvili	1.370.943.739	-	-	1.370.943.739
Özel sektör kira sertifikaları	6.322.131	-	-	6.322.131
Varlığa dayalı menkul kıymet	24.160.994	-	-	24.160.994
Yatırım fonları	450.757.831	-	-	450.757.831
Toplam finansal varlıklar	3.507.939.035	-	-	3.507.939.035

16. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalardaki mevduatlar	17.179.408	1.830.884
Vadesiz mevduat	17.179.408	1.830.884
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (*)	107.047.333	3.189.405
	124.226.741	5.020.289

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri VİOP teminatlarından oluşmakta olup tutarı 107.047.333 TL'dir (31 Aralık 2023: 3.189.405 TL).

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	124.226.741	5.020.289
Ters repo alacakları	65.787.411	154.836.223
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (-)	(107.047.333)	(3.189.405)
Faiz tahakkukları (-)	(87.410)	(546.222)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	82.879.409	156.120.885

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

17. TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİ / NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ / AZALIŞ

Aşağıda Fon'un cari dönem ile geçmiş dönem finansallarına ait birim pay değeri ile toplam değer / net varlık değerinin detayı verilmiştir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	3.661.877.774	3.648.796.908
Toplam Değerde/Net Varlık Değerinde Artış	1.927.749.406	1.013.326.247
Katılma Payı İhraç Tutarı	4.485.596.279	3.201.869.220
Katılma Payı İade Tutarı	(4.413.158.225)	(4.202.114.601)
Dönem sonu itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	5.662.065.234	3.661.877.774

Birim Pay Değeri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri (TL)	5.662.065.234	3.661.877.774
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	71.935.851.979	70.073.705.539
Birim pay değeri (TL)	0,078710	0,052258

	2024	2023
Dönem başı itibarıyla (Adet)	70.073.705.539	94.170.498.515
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	69.291.340.773	71.288.726.205
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(67.429.194.333)	(95.385.519.181)
Dönem sonu itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	71.935.851.979	70.073.705.539

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

Fon faaliyeti gereği piyasa riskine (faiz oranı riski, kur riski ve hisse senedi /emtia fiyat riski), kredi 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 ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Fon Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, 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 içtüzüğünde belirlenen yöntemler uygulanmış olup, söz konusu yatırım stratejisi de dahil olmak üzere, fona alınacak menkul kıymetlerin fon portföyüne oranı işlemleri mevzuata, içtüzük ve izahnamede belirlenen sınırlamalara uygunluk arz etmektedir.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski

Kredi riski, finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riski olarak tanımlanmaktadır. Fon işlemlerini İş Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığıyla gerçekleştirmekte olup söz konusu alacaklara ilişkin kredi riski sınırlıdır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Varlıklar			
	Takas Alacakları		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Ters repo	Nakit ve Benzerleri	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
31 Aralık 2024								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	1.255.184	5.479.541.149	65.787.411	17.179.408	107.047.333
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	1.255.184	5.479.541.149	65.787.411	17.179.408	107.047.333
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	-	-	-	-	-	-	-	-

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Varlıklar			
	Takas Alacakları		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Ters repo	Nakit ve Benzerleri	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
31 Aralık 2023								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	334.713	3.507.939.035	154.836.223	1.830.884	3.189.405
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	334.713	3.507.939.035	154.836.223	1.830.884	3.189.405
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	-	-	-	-	-	-	-	-

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite riski

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

31 Aralık 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	8.745.251	8.745.251	8.745.251	-	-	-
Toplam yükümlülük	8.745.251	8.745.251	8.745.251	-	-	-

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	6.252.486	6.252.486	6.252.486	-	-	-
Toplam yükümlülük	6.252.486	6.252.486	6.252.486	-	-	-

Katılma payları ancak fon vadesi sonunda iade edilebilmektedir. Katılma paylarının nitelikli yatırımcılar arasında devri mümkündür. Fona ait borçlar, onaylı ihraç belgesi hükümleri ile uyumlu olacak şekilde, Fona ait banka hesaplarında bulunan veya Fon tarafından para/sermaye piyasası araçlarına yatırılmış olan kaynaklardan karşılanmaktadır.

Faiz oranı riski

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

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	65.787.411	154.836.223
Finansal Varlıklar	2.359.346.854	1.329.310.777
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal Varlıklar	2.469.222.952	1.727.870.427
Faiz artışı/(azalışı)		
10%	246.922.295	172.787.043
(10)%	(246.922.295)	(172.787.043)

Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü BİST'de/yurtdışı piyasalarda işlem görmektedir. Fon'un analizlerine göre BİST endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Fon'un karında 32.548.567 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 22.537.892 TL).

Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kur riskleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2024				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	2.154.990	57.964	2.994	-	-
Toplam varlıklar	2.154.990	57.964	2.994	-	-
Net yabancı para varlıklar	2.154.990	57.964	2.994	-	-

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları'nın net varlık / yükümlülüğü	341.271	(341.271)
ABD Doları'nın net etkisi	341.271	(341.271)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Avro'nun net varlık / yükümlülüğü	19.505	(19.505)
Avro'nun net etkisi	19.505	(19.505)
Diğer yabancı para birimlerinin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Diğer yabancı para birimlerinin net varlık / yükümlülüğü	-	-
Diğer yabancı para birimlerinin net etkisi	-	-
Toplam etki	360.776	(360.776)

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

- (i) 31 Aralık 2024 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır.
- (ii) 31 Aralık 2024 itibarıyla Fon'un aldığı bedelli, bedelsiz hisse senedi ve temettü detayı bulunmamaktadır.

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.

ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ

HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN

PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/

NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN

FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK

HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR



**ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK
YATIRIM FONU**

**PAY FİYATININ HAZIRLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN PORTFÖY DEĞERİ
TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN FİYAT
RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu’nun (“Fon”) Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2024 itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)” hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu’nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu’nun Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)” hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.’nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

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



Ramazan Yuksekkaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2025

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	1-8
II- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	9

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.

ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF

WZ001/2024.15.93

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Özel Sektör																			
Finansman Bonosu																			
TRFYKYM12528	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	02/01/25		TRFYKYM12528	58,82		6.000.000,00	89,220000	04/10/24	58,819280				99,873341	5.992.400,49	0,12	0,11	0,11
TRFOYMD12514	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	08/01/25		TRFOYMD12514	59,50		58.800.000,00	90,853000	25/10/24	59,495661				99,108674	58.275.900,28	1,21	1,03	1,03
TRFSLEC12511	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	08/01/25		TRFSLEC12511	53,50		46.000.000,00	100,000000	12/01/24	53,502396				122,538742	56.367.821,38	1,17	1,00	1,00
TRFYKYM12534	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	08/01/25		TRFYKYM12534	58,77		39.000.000,00	89,114000	09/10/24	58,769213				99,117351	38.655.766,97	0,80	0,68	0,68
TRFPNST12525	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.Ş.	09/01/25		TRFPNST12525	59,70		5.000.000,00	100,000000	01/08/24	59,704679				121,881989	6.084.099,43	0,13	0,11	0,11
TRFTBTF12511	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	09/01/25		TRFTBTF12511	58,74		18.000.000,00	100,000000	10/07/24	58,738386				124,800802	22.464.144,45	0,47	0,40	0,40
TRFDZFK12513	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	10/01/25		TRFDZFK12513	58,24		15.000.000,00	100,000000	21/08/24	58,244578				118,203994	17.730.599,15	0,37	0,31	0,31
TRFAKYM12518	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	14/01/25		TRFAKYM12518	58,83		18.200.000,00	100,000000	04/10/24	58,834349				111,908734	20.367.389,57	0,42	0,36	0,36
TRFCOLA12518	TL	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	17/01/25		TRFCOLA12518	51,92		12.120.000,00	100,000000	19/01/24	51,922612				120,948610	14.858.971,49	0,30	0,26	0,26
TRFTHAL12516	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	17/01/25		TRFTHAL12516	55,96		40.000.000,00	89,511000	18/10/24	55,963580				98,070572	39.228.228,88	0,81	0,69	0,69
TRFARCL12511	TL	ARÇELİK A.Ş.	21/01/25		TRFARCL12511	51,78		24.420.000,00	100,000000	23/01/24	51,784973				108,461409	26.488.276,09	0,55	0,47	0,47
TRFYKYM12567	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	22/01/25		TRFYKYM12567	58,77		10.000.000,00	89,114000	23/10/24	58,769213				97,375357	9.737.535,69	0,20	0,17	0,17
TRFYKBK12536	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	28/01/25		TRFYKBK12536	58,55		20.000.000,00	88,584000	24/10/24	58,547569				96,848179	19.329.635,75	0,40	0,34	0,34
TRFDNFK12519	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	29/01/25		TRFDNFK12519	59,75		15.000.000,00	100,000000	13/09/24	59,752176				115,162936	17.274.440,43	0,36	0,31	0,31
TRFOYMD12522	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	29/01/25		TRFOYMD12522	59,32		37.500.000,00	90,411000	11/11/24	59,319452				96,490263	36.183.848,54	0,75	0,64	0,64
TRFTISB12517	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	29/01/25		TRFTISB12517	58,59		20.000.000,00	92,349000	27/11/24	58,589262				96,524271	19.304.854,28	0,40	0,34	0,34
TRFVSTL12519	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	29/01/25		TRFVSTL12519	59,70		4.840.000,00	100,000000	21/08/24	59,704709				118,800258	5.740.252,50	0,12	0,10	0,10
TRFEKER12511	TL	Eker Süt Ürünleri Gıda San. ve Ticaret A.Ş.	30/01/25		TRFEKER12511	59,03		14.250.000,00	100,000000	14/08/24	59,027917				119,475115	17.025.203,90	0,35	0,30	0,30
TRFTCEL12519	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	30/01/25		TRFTCEL12519	58,54		70.000.000,00	100,000000	10/10/24	58,538440				111,047825	77.733.477,21	1,61	1,38	1,37
TRFDNZY12542	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	31/01/25		TRFDNZY12542	58,52		10.000.000,00	100,000000	25/09/24	58,517892				113,166960	11.316.696,00	0,23	0,20	0,20
TRFAKYM22517	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	04/02/25		TRFAKYM22517	58,82		25.000.000,00	100,000000	08/11/24	58,817598				107,355130	26.838.782,52	0,56	0,47	0,47
TRFOYMD22521	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	04/02/25		TRFOYMD22521	57,26		44.400.000,00	92,828000	08/12/24	57,260429				95,870449	42.566.479,52	0,88	0,75	0,75
TRFDNZY22517	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	05/02/25		TRFDNZY22517	57,92		18.000.000,00	100,000000	27/09/24	57,917695				112,717511	20.289.152,04	0,42	0,36	0,36
TRFFNYM22510	TL	QNB Finansinvest	08/02/25		TRFFNYM22510	58,27		9.000.000,00	80,044000	08/08/24	58,269274				95,692571	8.612.331,35	0,18	0,15	0,15
TRFYKBK22519	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	07/02/25		TRFYKBK22519	58,77		50.000.000,00	89,114000	08/11/24	58,769213				95,421983	47.710.961,71	0,99	0,84	0,84
TRFYKBK22527	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	07/02/25		TRFYKBK22527	57,87		15.000.000,00	90,052000	15/11/24	57,865682				95,489454	14.323.418,09	0,30	0,25	0,25
TRFDZFK22512	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	07/02/25		TRFDZFK22512	57,84		30.000.000,00	100,000000	02/10/24	57,844446				112,052601	33.615.750,17	0,70	0,59	0,59
TRFAKYM22525	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	11/02/25		TRFAKYM22525	57,45		23.000.000,00	100,000000	14/11/24	57,448661				106,151253	24.414.788,19	0,51	0,43	0,43

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.

ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Özel Sektör																			
Finansman Bonosu																			
TRFOYMD22513	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	11/02/25		TRFOYMD22513	58,37		40.000.000,00	90,871000	27/11/24	58,388182				94,966744	37.988.897,53	0,79	0,87	0,87
TRFPNST22516	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.Ş.	12/02/25		TRFPNST22516	56,41		8.250.000,00	100,000000	28/08/24	56,406482				119,093483	9.825.212,32	0,20	0,17	0,17
TRFVEST22521	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	12/02/25		TRFVEST22521	61,00		30.000.000,00	100,000000	18/09/24	61,004192				114,883545	34.405.063,40	0,71	0,81	0,81
TRFDZFK22520	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	12/02/25		TRFDZFK22520	57,72		37.000.000,00	100,000000	04/10/24	57,716588				111,750520	41.347.892,28	0,86	0,73	0,73
TRFTISB22516	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	13/02/25		TRFTISB22516	57,38		30.000.000,00	89,312000	14/11/24	57,362118				94,798953	28.439.685,77	0,59	0,50	0,50
TRFYKBK22535	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	14/02/25		TRFYKBK22535	57,84		60.000.000,00	90,481000	26/11/24	57,838303				94,848937	58.788.182,43	1,18	1,00	1,00
TRFYKBK22543	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	14/02/25		TRFYKBK22543	58,89		70.000.000,00	90,718000	29/11/24	58,687952				94,585580	68.209.891,83	1,37	1,17	1,17
TRFISFN22510	TL	İŞ LEASING	17/02/25		TRFISFN22510	57,07		24.130.000,00	80,308000	22/08/24	57,071110				94,351594	22.787.039,85	0,47	0,40	0,40
TRFYKYM22517	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	19/02/25		TRFYKYM22517	57,32		7.300.000,00	89,207000	19/11/24	57,321050				94,098357	6.889.180,07	0,14	0,12	0,12
TRFDNFK22518	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	19/02/25		TRFDNFK22518	58,30		45.000.000,00	100,000000	09/10/24	58,302902				111,149431	50.017.243,98	1,04	0,88	0,88
TRFTISB22524	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	20/02/25		TRFTISB22524	57,32		15.000.000,00	89,207000	20/11/24	57,321050				93,981614	14.097.242,10	0,29	0,25	0,25
TRFYAZI22513	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG	20/02/25		TRFYAZI22513	53,77		18.800.000,00	100,000000	22/02/24	53,787808				116,838496	21.731.588,27	0,45	0,38	0,38
TRFEFES22518	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ A.Ş.	26/02/25		TRFEFES22518	53,47		45.000.000,00	100,000000	28/02/24	53,489152				115,935249	52.170.862,27	1,08	0,92	0,92
TRFYKBK22550	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	28/02/25		TRFYKBK22550	58,06		30.000.000,00	91,022000	13/12/24	58,059837				93,217180	27.965.153,91	0,58	0,50	0,49
TRFDZFK22538	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	28/02/25		TRFDZFK22538	58,08		17.000.000,00	100,000000	11/10/24	58,084854				110,838345	18.842.178,86	0,39	0,33	0,33
TRFAKYM22541	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	27/02/25		TRFAKYM22541	58,80		40.000.000,00	100,000000	10/12/24	58,597257				102,818820	41.127.528,05	0,85	0,73	0,73
TRFAKYM22533	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	27/02/25		TRFAKYM22533	58,29		40.000.000,00	100,000000	03/12/24	58,288100				103,718091	41.486.438,25	0,86	0,73	0,73
TRFDZFK22553	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	28/02/25		TRFDZFK22553	57,90		10.000.000,00	100,000000	01/11/24	57,898517				107,931588	10.793.158,76	0,22	0,19	0,19
TRFFNBK22520	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	28/02/25		TRFFNBK22520	57,03		40.000.000,00	79,434000	23/08/24	57,025654				93,080662	37.232.264,89	0,77	0,66	0,66
TRFSRKY22518	TL	SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	28/02/25		TRFSRKY22518	54,40		18.000.000,00	100,000000	01/03/24	54,402999				116,024647	20.884.438,39	0,43	0,37	0,37
TRFOYMD32512	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	03/03/25		TRFOYMD32512	58,06		40.000.000,00	91,022000	18/12/24	58,059837				92,834419	37.053.787,78	0,77	0,66	0,65
TRFFINF32516	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	04/03/25		TRFFINF32516	58,23		10.000.000,00	80,044000	03/09/24	58,233414				92,501038	9.250.103,83	0,19	0,16	0,16
TRFPNST32523	TL	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.Ş.	06/03/25		TRFPNST32523	62,88		6.000.000,00	100,000000	11/09/24	62,880139				116,147961	6.968.877,87	0,14	0,12	0,12
TRFFNBK32511	TL	QNB FİNANSBANK A.Ş.	07/03/25		TRFFNBK32511	54,97		50.000.000,00	79,512000	29/08/24	54,974130				92,494993	48.247.496,45	0,96	0,82	0,82
TRFKNTR32518	TL	Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	07/03/25		TRFKNTR32518	60,33		20.000.000,00	100,000000	08/03/24	60,326868				103,856625	20.771.325,04	0,43	0,37	0,37
TRFYKBK32518	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	07/03/25		TRFYKBK32518	58,06		60.000.000,00	89,213000	06/12/24	58,063710				92,170413	55.302.247,52	1,15	0,98	0,98
TRFDNZY32516	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	07/03/25		TRFDNZY32516	57,51		15.000.000,00	100,000000	30/10/24	57,508440				108,157137	16.223.570,51	0,34	0,29	0,29
TRFDNZY32524	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	07/03/25		TRFDNZY32524	57,28		15.000.000,00	100,000000	04/12/24	57,277405				103,534891	15.530.233,72	0,32	0,27	0,27
TRFFINF32524	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	11/03/25		TRFFINF32524	56,27		5.000.000,00	80,044000	10/09/24	56,289274				91,907282	4.595.384,11	0,10	0,08	0,08

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.

ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																		
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																		
Özel Sektör																		
Finansman Bonosu																		
TRFTKNO32515	TL	TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.	11/03/25	TRFTKNO32515	59,13	5.630.000,00	100,000000	18/09/24	59,129198					114,297738	8.434.982,84	0,13	0,11	0,11
TRFDGTR32517	TL	DOĞAN TREND OTOMOTİV TİC. HİZ. VE TEK. A.Ş.	12/03/25	TRFDGTR32517	70,84	5.000.000,00	100,000000	13/03/24	70,842788					102,806870	5.140.343,48	0,11	0,09	0,09
TRFDNFK32533	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	12/03/25	TRFDNFK32533	57,38	20.000.000,00	100,000000	11/12/24	57,382587					102,642821	20.528.584,16	0,43	0,38	0,38
TRFISFA32524	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	12/03/25	TRFISFA32524	55,72	10.000.000,00	80,379000	13/09/24	55,721913					91,856736	9.185.673,83	0,19	0,16	0,16
TRFAKYM32516	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	14/03/25	TRFAKYM32516	57,93	37.500.000,00	100,000000	18/12/24	57,931296					101,788290	38.163.108,90	0,79	0,68	0,67
TRFDNZY32532	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	14/03/25	TRFDNZY32532	58,86	5.000.000,00	100,000000	13/12/24	58,861088					102,364333	5.118.216,86	0,11	0,09	0,09
TRFTHAL32522	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	14/03/25	TRFTHAL32522	57,38	70.700.000,00	89,312000	13/12/24	57,382118					91,444884	64.651.533,07	1,34	1,14	1,14
TRFDGTR32525	TL	DOĞAN TREND OTOMOTİV TİC. HİZ. VE TEK. A.Ş.	17/03/25	TRFDGTR32525	71,84	9.000.000,00	100,000000	18/03/24	71,838922					102,024186	9.182.174,90	0,19	0,16	0,16
TRFFINF32532	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	18/03/25	TRFFINF32532	55,83	8.000.000,00	79,884000	17/09/24	55,832178					91,176956	7.294.156,48	0,15	0,13	0,13
TRFHALK32513	TL	HALK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	18/03/25	TRFHALK32513	57,72	13.000.000,00	89,262000	17/12/24	57,715970					90,949118	11.823.385,30	0,24	0,21	0,21
TRFDZFK32511	TL	DENİZ FAKTÖRİNG A.Ş.	19/03/25	TRFDZFK32511	57,83	53.000.000,00	100,000000	08/11/24	57,831782					107,231757	56.832.831,16	1,18	1,00	1,00
TRFFINF32540	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	25/03/25	TRFFINF32540	56,27	15.000.000,00	80,044000	24/09/24	56,269274					90,346987	13.552.048,12	0,28	0,24	0,24
TRFCARF32511	TL	CARREFOURSA SABANCI TİC. MER. A.Ş.	25/03/25	TRFCARF32511	57,18	11.940.000,00	100,000000	01/10/24	57,181413					112,073739	13.381.604,44	0,28	0,24	0,24
TRFDZFK32529	TL	DENİZ FAKTÖRİNG A.Ş.	26/03/25	TRFDZFK32529	57,26	80.000.000,00	100,000000	20/11/24	57,256632					105,347322	83.208.392,91	1,31	1,12	1,12
TRFFFKR32521	TL	QNB FINANS FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	26/03/25	TRFFFKR32521	55,84	12.500.000,00	80,204000	25/09/24	55,844701					90,319782	11.289.970,19	0,23	0,20	0,20
TRFDNFK32525	TL	DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	28/03/25	TRFDNFK32525	58,79	20.000.000,00	100,000000	27/11/24	58,790917					104,406948	20.881.389,63	0,43	0,37	0,37
TRFDNZY42523	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	04/04/25	TRFDNZY42523	58,77	20.000.000,00	100,000000	20/12/24	58,772629					101,489203	20.297.840,87	0,42	0,38	0,38
TRFISFA42515	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	07/04/25	TRFISFA42515	51,31	15.000.000,00	81,342000	07/10/24	51,308415					89,879576	13.451.938,37	0,28	0,24	0,24
TRFDNZY42515	TL	DENİZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	09/04/25	TRFDNZY42515	55,72	10.000.000,00	100,000000	29/11/24	55,715943					104,085209	10.408.520,89	0,22	0,18	0,18
TRFDBNK42515	TL	DOĞAN YATIRIM BANKASI A.Ş.	10/04/25	TRFDBNK42515	55,33	4.000.000,00	80,284000	10/10/24	55,333816					88,740802	3.549.624,07	0,07	0,06	0,06
TRFFNBK42528	TL	QNB FINANSBANK A.Ş.	11/04/25	TRFFNBK42528	55,02	12.000.000,00	80,365000	11/10/24	55,019993					88,682716	10.841.925,86	0,22	0,19	0,19
TRFVEST42511	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	25/04/25	TRFVEST42511	57,81	24.870.000,00	100,000000	01/11/24	57,814719					107,923282	26.824.668,69	0,55	0,47	0,47
TRFENSA42517	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	05/05/25	TRFENSA42517	63,03	40.000.000,00	100,000000	08/05/24	63,034804					108,078735	43.230.693,98	0,90	0,76	0,76
TRFQNB852523	TL	QNB FINANSBANK A.Ş.	09/05/25	TRFQNB852523	53,78	14.000.000,00	80,688000	08/11/24	53,777795					85,992197	12.038.907,51	0,25	0,21	0,21
TRFISGY52512	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	16/05/25	TRFISGY52512	66,23	20.000.000,00	100,000000	17/05/24	66,228329					108,396838	21.279.387,59	0,44	0,38	0,38
TRFKNTR52516	TL	Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	16/05/25	TRFKNTR52516	74,16	39.000.000,00	100,000000	17/05/24	74,159009					107,405255	41.888.049,57	0,87	0,74	0,74
TRFISFN52517	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	21/05/25	TRFISFN52517	65,52	10.000.000,00	100,000000	22/05/24	65,520385					105,581079	10.558.107,86	0,22	0,19	0,19
TRFISFN52525	TL	İŞ LEASING	26/05/25	TRFISFN52525	58,00	27.000.000,00	100,000000	29/08/24	58,002382					104,356481	28.178.249,99	0,58	0,50	0,50
TRFFINF52514	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	27/05/25	TRFFINF52514	54,22	20.000.000,00	80,097000	21/11/24	54,215743					84,090806	16.818.161,24	0,35	0,30	0,30

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			31/12/2024 15:32		
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)		
BORÇLANMA SENETLERİ																					
Özel Sektör																					
Finansman Bonosu																					
TRFFINF52522	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	27/05/25		TRFFINF52522	54,40		40.000.000,00	80,526000	26/11/24	54,399035				84,050861	33.620.344,48	0,70	0,59	0,59		
TRFVSTL52515	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	27/05/25		TRFVSTL52515	55,33		47.500.000,00	100,000000	26/11/24	55,329641				104,753988	49.758.144,38	1,03	0,88	0,88		
TRFFINF82521	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	03/08/25		TRFFINF82521	54,40		8.000.000,00	80,526000	03/12/24	54,399035				83,353593	6.668.287,46	0,14	0,12	0,12		
TRFYAKF82517	TL	YAPI KREDİ FAKTORİNG A.Ş.	03/08/25		TRFYAKF82517	54,40		57.000.000,00	80,526000	03/12/24	54,399035				83,353593	47.511.548,15	0,98	0,84	0,84		
TRFISFA82513	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	11/08/25		TRFISFA82513	53,23		40.400.000,00	100,000000	13/12/24	53,229755				102,246393	41.307.542,89	0,86	0,73	0,73		
TRFISGY82511	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	12/08/25		TRFISGY82511	65,39		40.000.000,00	100,000000	13/06/24	65,388008				102,500818	41.000.247,32	0,85	0,73	0,72		
TRFTBTF82516	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	13/08/25		TRFTBTF82516	53,78		19.100.000,00	100,000000	13/12/24	53,778059				102,265406	19.532.692,61	0,40	0,35	0,34		
TRFFINF82547	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	17/08/25		TRFFINF82547	53,16		15.000.000,00	80,851000	17/12/24	53,156852				82,279898	12.341.984,63	0,26	0,22	0,22		
TRFDZFK82518	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	18/08/25		TRFDZFK82518	53,78		15.000.000,00	100,000000	18/12/24	53,778183				101,664321	15.249.846,17	0,32	0,27	0,27		
TRFTBTF82524	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	19/08/25		TRFTBTF82524	53,78		21.300.000,00	100,000000	19/12/24	53,778059				101,544525	21.628.963,80	0,45	0,38	0,38		
TRFFINF82554	TL	QNB Finans Faktoring A.Ş.	24/08/25		TRFFINF82554	53,16		12.000.000,00	80,851000	24/12/24	53,156852				81,609963	9.793.195,55	0,20	0,17	0,17		
TRFISFA82521	TL	İŞ FAKTORİNG A.Ş.	24/08/25		TRFISFA82521	52,61		50.000.000,00	100,000000	26/12/24	52,609588				100,697290	50.348.845,06	1,04	0,89	0,89		
TRFVEST82519	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	28/08/25		TRFVEST82519	57,56		14.550.000,00	100,000000	27/12/24	57,564813				100,824775	14.640.904,72	0,30	0,26	0,26		
TRFISFN82522	TL	İŞ LEASING	20/08/25		TRFISFN82522	51,13		27.000.000,00	100,000000	21/08/24	51,132880				104,866933	28.314.071,82	0,59	0,50	0,50		
TRSEKERA2514	TL	Eker Süt Ürünleri Gıda San. ve Ticaret A.Ş.	11/12/25		TRSEKERA2514	66,53		13.000.000,00	100,000000	11/12/24	66,528149				102,977885	13.387.099,08	0,28	0,24	0,24		
GRUP TOPLAMI								2.576.600.000,00								2.611.994.681,57			54,14	46,15	46,09
Özel Sektör Tahvil																					
TRSENSA12514	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	17/01/25		TRSENSA12514	54,41		32.000.000,00	100,000000	25/10/23	54,405432				109,857962	35.154.547,83	0,73	0,62	0,62		
TRISGY12519	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	22/01/25		TRISGY12519	42,86		20.000.000,00	100,000000	01/08/23	42,860314				116,810904	23.362.180,80	0,48	0,41	0,41		
TRSKFTF12514	TL	KOÇ FİAT KREDİ FİNANSMAN A.Ş.	29/01/25		TRSKFTF12514	35,98		12.600.000,00	100,000000	03/08/23	35,977581				154,543321	19.472.458,41	0,40	0,35	0,34		
TRSORFN22513	TL	ORFİN FİNANSMAN	03/02/25		TRSORFN22513	49,02		12.870.000,00	100,000000	27/07/23	49,024828				107,378216	13.819.576,41	0,29	0,24	0,24		
TRSVSTL22511	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	28/02/25		TRSVSTL22511	67,58		30.000.000,00	100,000000	08/02/24	67,579543				107,874296	32.362.288,93	0,67	0,57	0,57		
TRSTATK32514	TL	TAT GIDA SANAYİ A.Ş.	05/03/25		TRSTATK32514	35,67		20.000.000,00	100,000000	24/02/23	35,668076				110,739254	22.147.850,88	0,46	0,39	0,39		
TRSYAZI32515	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG	19/03/25		TRSYAZI32515	36,31		15.000.000,00	100,000000	20/03/23	36,307616				109,494069	16.424.110,36	0,34	0,29	0,29		
TRSORFN42511	TL	ORFİN FİNANSMAN	02/04/25		TRSORFN42511	64,34		16.400.000,00	100,000000	18/03/24	64,344621				100,666270	16.509.268,24	0,34	0,29	0,29		
TRSENSA42511	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	04/04/25		TRSENSA42511	38,07		20.000.000,00	100,000000	06/04/23	38,065240				108,275428	21.656.085,53	0,45	0,38	0,38		
TRFISGY42513	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	11/04/25		TRFISGY42513	65,77		20.000.000,00	100,000000	16/07/24	65,767868				111,893207	22.378.841,48	0,46	0,40	0,40		
TRFISFN82516	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	03/06/25		TRFISFN82516	65,33		40.000.000,00	100,000000	04/06/24	65,328069				103,732266	41.492.902,31	0,86	0,73	0,73		
TRSENSA72518	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	04/07/25		TRSENSA72518	49,88		15.000.000,00	100,000000	21/06/23	49,880354				100,230731	15.034.609,59	0,31	0,27	0,27		

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.

ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

12/01/2025 14:52

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Özel Sektör																			
Özel Sektör Tahvil																			
TRFISGY72510	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	10/07/25	TRFISGY72510	64,21	25.000.000,00	100,000000	11/07/24	64,214284					112,478859	28.119.884,85	0,58	0,50	0,50	
TRSENSA72528	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	17/07/25	TRSENSA72528	49,78	20.270.000,00	100,000000	17/07/23	49,784281					109,009887	22.098.259,48	0,46	0,39	0,39	
TRSKCTF82514	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	01/08/25	TRSKCTF82514	52,86	30.000.000,00	100,000000	18/07/24	52,866256					121,709829	38.512.948,84	0,76	0,65	0,64	
TRSENSA82517	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	08/08/25	TRSENSA82517	51,98	20.000.000,00	100,000000	09/08/23	51,982040					103,275984	20.655.196,77	0,43	0,37	0,36	
TRSIGGY82512	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	13/08/25	TRSIGGY82512	52,02	20.000.000,00	100,000000	22/11/23	52,021927					107,498294	21.499.258,81	0,45	0,38	0,38	
TRFISGY82519	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	19/08/25	TRFISGY82519	64,72	8.470.000,00	100,000000	20/08/24	64,715995					105,851581	8.965.827,23	0,19	0,16	0,16	
TRFISFN82548	TL	İŞ LEASING	27/08/25	TRFISFN82548	64,83	37.000.000,00	100,000000	28/08/24	64,831988					104,702789	38.740.031,95	0,80	0,69	0,68	
TRSTISB92512	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	01/09/25	TRSTISB92512	49,07	50.000.000,00	100,000000	29/08/24	49,070108					103,783899	51.891.849,48	1,07	0,92	0,92	
TRSKCTF92513	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	17/09/25	TRSKCTF92513	48,97	12.500.000,00	100,000000	18/09/24	48,967249					112,393827	14.049.203,35	0,29	0,25	0,25	
TRSTBTF92518	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	23/09/25	TRSTBTF92518	50,38	14.800.000,00	100,000000	19/09/24	50,379528					112,327843	16.624.491,18	0,34	0,29	0,29	
TRSCOLAE2518	TL	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	01/10/25	TRSCOLAE2518	50,80	13.050.000,00	100,000000	28/09/23	50,804541					103,084193	13.452.487,16	0,28	0,24	0,24	
TRSOPASE2518	TL	OPET PETROLÇÜLÜK A.Ş.	07/10/25	TRSOPASE2518	55,95	9.000.000,00	100,000000	08/10/23	55,945871					111,049913	9.994.492,15	0,21	0,18	0,18	
TRSSISEE2517	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	07/10/25	TRSSISEE2517	52,07	27.400.000,00	100,000000	04/10/23	52,074770					113,428941	31.078.981,72	0,84	0,55	0,55	
TRSEFESE2518	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ A.Ş.	15/10/25	TRSEFESE2518	55,93	29.000.000,00	100,000000	10/10/23	55,927795					111,004520	32.191.310,82	0,87	0,57	0,57	
TRSKCTFE2519	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	20/10/25	TRSKCTFE2519	52,49	50.000.000,00	100,000000	18/10/23	52,488530					109,290088	54.845.043,24	1,13	0,97	0,97	
TRBOTKRE2511	TL	OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ A.Ş.	20/10/25	TRBOTKRE2511	52,49	45.800.000,00	100,000000	18/10/23	52,490280					109,052712	49.728.038,84	1,03	0,88	0,88	
TRSKCTFK2511	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	03/11/25	TRSKCTFK2511	53,13	18.500.000,00	100,000000	03/11/23	53,131311					107,388908	19.882.877,81	0,41	0,35	0,35	
TRSAKFKK2512	TL	AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	04/11/25	TRSAKFKK2512	50,04	28.000.000,00	100,000000	04/11/24	50,038322					106,659429	29.884.840,07	0,82	0,53	0,53	
TRSSISEK2519	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	04/11/25	TRSSISEK2519	55,83	50.970.000,00	103,898200	04/01/24	55,829486				780759659240848940	108,803377	55.457.081,28	1,15	0,98	0,98	
TRSKCTFA2513	TL	KOÇ FİNANSMAN A.Ş.	02/12/25	TRSKCTFA2513	54,99	11.400.000,00	100,000000	01/12/23	54,988969					104,017045	11.857.943,13	0,25	0,21	0,21	
TRSSISEA2511	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	02/12/25	TRSSISEA2511	55,92	14.440.000,00	100,000000	27/11/23	55,922398					104,098850	15.031.845,09	0,31	0,27	0,27	
TRSVTLA2514	TL	VESTEL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	19/12/25	TRSVTLA2514	78,98	25.000.000,00	100,000000	05/12/24	78,964918					104,312821	26.078.155,37	0,54	0,46	0,46	
TRSHDAK2511	TL	HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.	24/12/25	TRSHDAK2511	68,58	15.000.000,00	100,000000	13/12/24	68,583122					102,692081	15.403.812,20	0,32	0,27	0,27	
TRSHDAK12814	TL	HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.	09/01/26	TRSHDAK12814	78,21	30.000.000,00	100,000000	22/11/24	78,209221					108,405001	31.921.500,41	0,86	0,57	0,56	
TRSSISE32813	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	03/03/26	TRSSISE32813	64,46	110.580.000,00	104,520200	30/05/24	64,482429				788618132071519889	105,950400	117.138.782,24	2,43	2,07	2,07	
TRSKNTR32810	TL	Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	08/03/26	TRSKNTR32810	69,42	15.000.000,00	100,000000	08/03/24	69,424478					103,385409	15.507.811,36	0,32	0,27	0,27	
TRSSRTN32813	TL	SARTEN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	06/03/26	TRSSRTN32813	67,94	9.000.000,00	100,000000	08/03/24	67,938727					103,319503	9.298.755,31	0,19	0,17	0,16	
TRSSISE32821	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	24/03/26	TRSSISE32821	67,03	10.000.000,00	105,549000	17/04/24	67,034069				784916088071720545	102,050209	10.205.020,88	0,21	0,18	0,18	
TRSYKFK42810	TL	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	02/04/26	TRSYKFK42810	69,35	9.000.000,00	100,000000	04/04/24	69,350330					113,408851	10.208.616,59	0,21	0,18	0,18	

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.

ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF																		
AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																		
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)
BORÇLANMA SENETLERİ																		
Özel Sektör																		
Özel Sektör Tahvil																		
TRSARCL42610	TL	ARÇELİK A.Ş.	06/04/26		TRSARCL42610	55,27		40.000.000,00	100,000000	08/04/24	55,265304				110,922659	44.389.063,79	0,92	0,78
TRSAKFK42610	TL	AK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	07/04/26		TRSAKFK42610	69,78		10.000.000,00	100,000000	05/04/24	69,784432				113,199070	11.319.907,02	0,23	0,20
TRSOTK042614	TL	OTOKOÇ OTOMOTİV SA. TİC. AŞ	22/04/26		TRSOTK042614	57,37		80.000.000,00	100,000000	26/04/24	57,369885				108,817290	87.053.832,28	1,80	1,54
TRSSISE52611	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	13/05/26		TRSSISE52611	54,51		40.000.000,00	100,000000	03/05/24	54,507828				107,037617	42.815.048,85	0,89	0,76
TRSDVTF82610	TL	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TUKETICI FINANSMANI A.Ş.	05/06/26		TRSDVTF82610	66,55		16.000.000,00	100,000000	06/06/24	66,551191				103,444354	16.551.096,64	0,34	0,29
TRSYKFK82618	TL	YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	08/06/26		TRSYKFK82618	67,11		26.400.000,00	100,000000	10/06/24	67,108852				102,809544	27.141.719,85	0,56	0,48
TRSAKFK82618	TL	AKLEASE	09/06/26		TRSAKFK82618	66,66		12.630.000,00	100,000000	05/06/24	66,657453				103,334841	13.051.190,40	0,27	0,23
TRSDVYS82613	TL	DÜNYA VARLIK YÖNETİM A.Ş.	10/06/26		TRSDVYS82613	70,51		1.000.000,00	100,000000	12/06/24	70,508326				102,861297	1.026.612,97	0,02	0,02
TRSAKFK72617	TL	AKLEASE	03/07/26		TRSAKFK72617	67,80		10.000.000,00	100,000000	03/07/24	67,796749				113,819347	11.381.934,71	0,24	0,20
TRSISFN72617	TL	İŞ LEASING	09/07/26		TRSISFN72617	66,30		10.000.000,00	100,000000	09/07/24	66,300586				112,387026	11.238.702,55	0,23	0,20
TRSTPRS72614	TL	TÜPRAŞ-TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.	20/07/26		TRSTPRS72614	65,28		90.000.000,00	100,000000	23/07/24	65,282114				110,214035	99.192.831,95	2,05	1,75
TRSENSA72617	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	24/07/26		TRSENSA72617	65,18		50.000.000,00	100,000000	26/07/24	65,175061				109,589440	54.794.720,03	1,13	0,97
TRSYAZI82619	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG	06/08/26		TRSYAZI82619	65,12		50.000.000,00	100,000000	08/08/24	65,118113				107,948471	53.974.235,26	1,12	0,96
TRSEVA82629	TL	DEVA HOLDİNG A.Ş.	20/08/26		TRSEVA82629	65,24		17.000.000,00	100,000000	22/08/24	65,243222				105,567461	17.946.468,44	0,37	0,32
TRSOPAS92619	TL	OPET PETROLÇÜLÜK A.Ş.	08/09/26		TRSOPAS92619	64,36		39.520.000,00	100,000000	10/09/24	64,360431				102,921554	40.674.596,04	0,84	0,72
TRSDVTFE2614	TL	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TUKETICI FINANSMANI A.Ş.	08/10/26		TRSDVTFE2614	46,41		28.240.000,00	100,000000	08/10/24	46,412506				109,284684	30.861.994,76	0,64	0,55
TRSENSAE2619	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	19/10/26		TRSENSAE2619	65,03		25.000.000,00	100,000000	21/10/24	65,033048				110,387043	27.596.760,72	0,57	0,49
TRSDVTFE2630	TL	VOLKSWAGEN DOĞUŞ TUKETICI FINANSMANI A.Ş.	27/10/26		TRSDVTFE2630	65,04		40.000.000,00	100,000000	01/11/24	65,042708				108,734013	43.493.605,11	0,90	0,77
TRSENSAK2611	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	12/11/26		TRSENSAK2611	64,30		40.000.000,00	100,000000	14/11/24	64,303399				106,747816	42.699.126,37	0,88	0,76
TRSTISB72712	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	27/07/27		TRSTISB72712	38,18		122.350.000,00	101,774800	31/10/23	38,180942		778227483962048400		106,860450	130.499.080,34	2,68	2,31
TRSVKFB92719	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	06/09/27		TRSVKFB92719	37,08		35.000.000,00	101,988500	13/04/22	37,075697		755785884705720177		103,575752	38.251.513,08	0,75	0,64
TRSTHALE2716	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.	22/10/27		TRSTHALE2716	37,58		20.650.000,00	101,807100	13/04/22	37,578801		755785884705720172		102,584893	21.183.780,43	0,44	0,37
TRSTISB62911	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	06/06/29		TRSTISB62911	58,32		80.780.000,00	100,919500	10/11/23	58,319152		778582626217824152		107,755709	87.023.510,74	1,80	1,54
TRSTISB92918	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	13/09/29		TRSTISB92918	38,31		45.200.000,00	103,937400	28/06/22	38,309527		758831531913523991		101,780403	46.004.741,98	0,95	0,81
TRSVKFB92925	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	14/09/29		TRSVKFB92925	51,94		11.000.000,00	100,000000	27/09/19	51,944441				114,648360	12.611.319,55	0,26	0,22
TRSGRAN23013	TL	GARANTİ BANKASI A.Ş.	14/02/30		TRSGRAN23013	66,75		74.720.000,00	101,851700	29/05/24	66,745134		788578274775018151		107,388147	80.240.423,40	1,66	1,42
GRUP TOPLAMI								2.028.300.000,00							2.188.890.823,00		45,28	38,74
GRUP TOPLAMI								4.604.900.000,00							4.800.885.504,57		99,42	84,89
GRUP TOPLAMI								4.604.900.000,00							4.800.885.504,57		99,42	84,74

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF

31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET

DÖVİZ CİNSİ

İHRAÇCI KURUM

VADE TARİHİ

VADEYE KALAN GÜN

ISIN KODU

NOMİNAL FAİZ ORANI

FAİZ ÖDEME SAYISI

NOMİNAL DEĞER

BİRİM ALIŞ FİYATI

SATIN ALIŞ TARİHİ

İÇ İSKONTO ORANI (%)

REPO TEMİNAT TUTARI

BORSA SÖZLEŞME NO

NET DÖNÜŞ TUTARI

GÜNLÜK BR DEĞER

TOPLAM DEĞER

GRUP (%)

TOPLAM (FPD GÖRE)

TOPLAM (FTD GÖRE)

T.REPO

TRT110232T15

TL

HAZINE

02/01/25

TRT110232T15

48,75

65.173.830,14

48,750000

31/12/24

23.075.215,00

795127527438817048

65.173.830,14

48,730000

65.088.792,74

98,93

1,15

1,15

TRT230233T10

TL

HAZINE

02/01/25

TRT230233T10

40,50

110.244,11

40,500000

31/12/24

30.940,00

795127527438815248

110.244,11

48,730000

110.097,22

0,17

0,00

0,00

TRT230233T10

TL

HAZINE

02/01/25

TRT230233T10

40,50

591.309,32

40,500000

31/12/24

165.900,00

795127527438815249

591.309,32

48,730000

590.521,46

0,90

0,01

0,01

GRUP TOPLAMI

65.875.183,57

GRUP TOPLAMI

65.875.183,57

DİĞER

Y.Fonu Türk

IAG

TL

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ

TRYISPO00142

13.035.888,00

2,973030

22/12/23

14,003358

182.543.351,76

28,04

3,23

3,22

IET

TL

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ

TRYISPO01058

33.000.000,00

1,000000

28/11/22

2,293293

75.878.689,00

11,83

1,34

1,34

ILH

TL

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ

TRYISPO01223

14.131.129,00

1,415315

28/03/24

2,040082

28.828.379,29

4,43

0,51

0,51

ILT

TL

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ

TRYISPO01140

219.010.074,00

0,228300

01/11/24

0,280547

57.062.417,75

8,77

1,01

1,01

IRA

TL

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ

TRYISPO01025

1.001.928,00

1,045329

22/02/23

2,604675

2.609.691,60

0,40

0,05

0,05

ISZ

TL

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ

TRYISPO00134

20.850.505,00

1,892803

31/10/24

10,180851

210.239.714,48

32,29

3,78

3,71

MYU

TL

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

TRYMAXS00097

40.800.000,00

1,000000

22/11/23

1,138096

46.206.697,60

7,10

0,82

0,82

UNC

TL

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ

TRYISPO01082

33.083.825,00

0,997486

12/06/24

1,444888

47.802.421,74

7,34

0,85

0,84

GRUP TOPLAMI

374.513.145,00

GRUP TOPLAMI

374.513.145,00

TÜREV

Futures

Uzun

F_XU0300225

TL

F_XU0300225

1.500,00

11,353,000000

31/12/24

8017012605719231880080

11,282,000000

169.230.000,00

0,00

0,00

0,00

Kısa

F_USDTRY0225

TL

F_USDTRY0225

8.000,00

37,285000

31/12/24

8017612601590486280080

37,328000

298.624.000,00

0,00

0,00

0,00

GRUP TOPLAMI

9.500,00

GRUP TOPLAMI

9.500,00

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF																				
AHC-ANADOLU HAYAT ÖZEL SEKT. BORÇ. ARAÇ. EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																				
MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)	
VIOP Nakit Teminatı																				
VIOP Nakit Teminatı								107.047.333,22								107.047.333,22	100,00	1,89		
GRUP TOPLAMI								107.047.333,22									107.047.333,22	100,00	1,89	
GRUP TOPLAMI								107.047.333,22									107.047.333,22	100,00	1,89	
DİĞER																				
Döviz																				
EUR	EUR	EU			EUR			2.994,19	8,025700	31/12/24					38,736200	109.995,18	0,00	0,00	0,00	
USD	USD	FED			USD			57.984,22	8,322889	31/12/24					35,280300	2.044.995,07	0,00	0,00	0,04	
GRUP TOPLAMI								60.958,41								2.154.990,23	0,00	0,00	0,04	
GRUP TOPLAMI								60.958,41								2.154.990,23	0,00	0,00	0,04	
KİRA SERTİFİKALARI																				
Özel Sektör Kira Sertifikaları																				
TRDYVKS32514	TL	YATIRIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.	28/03/25		TRDYVKS32514	54,54		20.170.000,00	100,000000	01/10/24	54,542758				111,596848	22.509.043,94	0,47	0,40	0,40	
TRDYVKS82511	TL	YATIRIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.	12/08/25		TRDYVKS82511	58,29		5.000.000,00	100,000000	12/12/23	58,291053				103,505149	5.175.257,44	0,11	0,09	0,09	
GRUP TOPLAMI								25.170.000,00								27.684.301,38	0,58	0,49	0,49	
GRUP TOPLAMI								25.170.000,00								27.684.301,38	0,58	0,49	0,49	
FON PORTFÖY DEĞERİ															5.652.375.893,81	100,00				

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	12/31/2024		
	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	5.652.375.893,81		99,83
B. HAZIR DEĞERLER	17.179.408,31		0,30
a) Kasa	-	-	-
b) Bankalar	15.024.418,08	87,46	0,27
c) Diğer Hazır Değerler	2.154.990,23	12,54	0,04
C.ALACAKLAR	1.255.184,44		0,02
a)Takastan Alacaklar Toplamı	-	-	-
i) T1 Alacakları	-	-	-
ii) T2 Alacakları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	-	-	-
b) Diğer Alacaklar	1.255.184,44		0,02
i) Diğer Alacaklar	1.255.184,44		0,02
ii) Vergi Alacakları	-	-	-
iii) Mevduat Alacakları	-	-	-
iv) Temettü	-	-	-
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM</u>
D. BORÇLAR	(8.745.252,54)		(0,15)
a) Takasa Borçlar	-	-	-
i) T1 Borçları	-	-	-
ii) T2 Borçları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	-	-	-
iv) İhbarlı FonPay Takas	-	-	-
b) Yönetim Ücreti	(8.575.324,82)	98,06	(0,15)
c) Ödenecek Vergi	-	-	-
d) İhtiyatlar	-	-	-
e) DİĞER_BORÇLAR	(0,05)	0,00	-
i) Diğer Borçlar	(0,05)	-	-
ii) Denetim Reeskontu	-	-	-
f) Kayda Alma Ücreti	(169.927,67)	1,94	(0,00)
g) Krediler	-	-	-
Fon Toplam Değeri	5.662.065.234,02		

**ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA
ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DURUMUNA İLİŞKİN RAPOR**



**ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI
EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DURUMUNA İLİŞKİN RAPOR**

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun 1 Ocak - 31 Aralık 2024 dönemine ait iç kontrol sistemini Emeklilik Yatırım Fonlarının Kurulu ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik'in ("Yönetmelik") 14'üncü maddesinde belirtilen asgari esas ve usuller çerçevesinde incelemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun iç kontrol sistemi, Yönetmelik'in 14'üncü maddesinde belirtilen asgari esas ve usulleri içermektedir.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu, Fon Kurulu ve Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

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



Ramazan Yüksekaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2025

**ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA
ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT
VARLIKLARIN SAKLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**



ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

VARLIKLARIN SAKLANMASINA İLİŞKİN RAPOR

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun ("Fon") 1 Ocak - 31 Aralık 2024 dönemine ait para ve sermaye piyasası alım satım işlemlerini ve buna ilişkin sözleşmelerini, fon varlıklarının 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ("4632 sayılı Kanun") ve Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik ("Yönetmelik") hükümlerine uygun olarak saklanıp saklanmadığı açısından incelemiş bulunuyoruz. İncelememiz aşağıdaki hususların test edilmesini içermiştir:

1. Saklayıcı kuruluş nezdinde saklamada bulunan para ve sermaye piyasası araçlarının, Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. ("Emeklilik Şirketi") veya Fon Kurulu'nun önceden haberi olmaksızın saklayıcı kuruluş hesap ekstreleriyle karşılaştırarak mutabakatının yapılması,
2. Kaydi ortamda tutulan para ve sermaye piyasası araçlarının kayıtları tutan kuruluşların hesap ekstreleri ile karşılaştırarak teyit edilmesi,
3. Ödünç menkul kıymet işlemleri konusunda taraflardan hesap ekstrelerinin kontrol edilmesi suretiyle teyit alınması,
4. Fon hesabından yapılan ödeme ve virman işlemlerinin ilgili ödeme ve virman işlemlerine ilişkin belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmesi,
5. Fon portföyündeki menkul kıymetler üzerindeki hakların portföy yönetim şirketinin talimatı çerçevesinde kullanılıp kullanılmadığının tespiti,
6. Fon paylarının katılımcı bazında tutulup tutulmadığı ve katılımcılara fon hesaplarında yatırıma yönlendirilecek katkı payı tutarı ile bunlara karşılık gelen pay sayılarının fon bazında izleme imkanı sağlanıp sağlanmadığının kontrolü,
7. Fon hesaplarında yatırıma yönlendirilecek ve Emeklilik Şirketi tarafından bildirilen katılımcı katkı paylarının Fon'a aktarımında pay sayısının doğru hesaplanıp hesaplanmadığının kontrolü,
8. Emeklilik Şirketi ve portföy yönetim şirketi tarafından fon hesaplarından, bireysel emeklilik sistemi dışına Yönetmelik'in 19'uncu maddesinde belirtilen durumlar dışında harcama yapıp yapılmadığının kontrolü.



Görüşümüze göre Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu'nun 1 Ocak - 31 Aralık 2024 döneminde varlıkları 4632 sayılı Kanun ve Yönetmelik hükümleri çerçevesinde saklanmaktadır.

Bu görüş tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile Emeklilik Şirketi'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

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



Ramazan Yüksekaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2025