

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Katkı 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 iletmış bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer 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 Yüksekaya, 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.....	5-30

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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	20.044.668	104.376.152
Ters repo alacakları	5	35.484.787	65.533.627
Takas alacakları	6	22.300.649	8.210.275
Diğer alacaklar	6	2.379.733	2.125.749
Finansal varlıklar	9, 15	26.788.169.005	15.312.697.833
Toplam Varlıklar (A)		26.868.378.842	15.492.943.636
Yükümlülükler			
Takas borçları	6	104.157.466	48.837.790
Diğer borçlar	6	21.500.838	14.830.737
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri / Net Varlık Değeri Hariç) (B)		125.658.304	63.668.527
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (A-B)		26.742.720.538	15.429.275.109

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

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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	3.140.543.709	1.090.254.276
Temettü gelirleri	11	181.711.927	107.665.871
Finansal varlık ve yükümlülöklere ilişkin gerçekteşmiş kar/zarar	11	2.196.825.324	235.707.507
Finansal varlık ve yükümlölöklere ilişkin Gerçekteşmemiş kar/zarar		2.232.466.641	2.827.615.382
Esas faaliyetlerden diğler gelirler	12	2.430.411	115.392.786
Esas Faaliyet Gelirleri		7.753.978.012	4.376.635.822
Yönetim ücretleri	8	(77.688.476)	(42.143.471)
Saklama ücretleri	8	(2.228.815)	(1.122.136)
Denetim ücretleri	8	(232.750)	(147.772)
Komisyon ve diğler işlem ücretleri	8	(2.454.269)	(2.379.990)
Esas faaliyetlerden diğler giderler	8, 12	(472.340)	(227.040)
Esas Faaliyet Giderleri		(83.076.650)	(46.020.409)
Esas Faaliyet Kar / Zararı		7.670.901.362	4.330.615.413
Finansman giderleri		-	-
Net Dönem Karı / Zararı (A)		7.670.901.362	4.330.615.413
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğler Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE / NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ / AZALIŞ (A+B)		7.670.901.362	4.330.615.413

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

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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	15.429.275.109	9.366.257.118
Toplam değerinde / net varlık değerinde artış / azalış	17	7.670.901.362	4.330.615.413
Katılma payı ihraç tutarı (+)	17	7.542.191.398	3.858.461.733
Katılma payı iade tutarı (-)	17	(3.899.647.331)	(2.126.059.155)
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	17	26.742.720.538	15.429.275.109

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

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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		(3.756.445.600)	(2.700.058.619)
Net Dönem Karı / Zararı		7.670.901.362	4.330.615.413
Net Dönem Karı / Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(5.554.243.486)	(3.982.439.584)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	(3.140.064.918)	(1.047.158.331)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(181.711.927)	(107.665.871)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(2.232.466.641)	(2.827.615.382)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(9.195.359.112)	(4.246.154.595)
Alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(14.344.358)	(399.197)
Borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		61.989.777	46.950.249
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(9.243.004.531)	(4.292.705.647)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(7.078.701.236)	(3.897.978.766)
Alınan faiz	11	3.140.543.709	1.090.254.276
Alınan temettü	11	181.711.927	107.665.871
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		3.642.544.067	1.732.402.578
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit		(3.899.647.331)	(2.126.059.155)
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit		7.542.191.398	3.858.461.733
Finansman faaliyetlerden sağlanan/(kullanılan) net nakit		3.642.544.067	1.732.402.578
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B)		(113.901.533)	(967.656.041)
C. Yabancı para çevrim farklarının			
nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış / Azalış (A+B+C)		(113.901.533)	(967.656.041)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	16	200.137.252	1.167.793.293
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	16	86.235.719	200.137.252

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

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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 Katkı Emeklilik Yatırım Fonu("Fon") emeklilik yatırım fonudur. Fon 15 Nisan 2013 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.

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:

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 KGK'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 düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişigindeki 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.

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 değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

- 1) Değerleme gününde aktif bir piyasada işlem gören menkul kıymetler çıkış fiyatını yansıttığı için bekleyen kapanış seansı fiyatları veya kapanış seansında fiyatı 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.

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.
KATKI 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 Yükümlülüklerle 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 %0,00096’sından (milyondadoksanaltı) 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.
KATKI 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.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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)

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları (Devamı)

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

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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

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	2.522.077	1.317.226
Toplam	2.522.077	1.317.226

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	6.330.300	3.355.173
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Aracılık komisyon gideri	1.379.835	1.278.710
Türkiye İş Bankası A.Ş. - Aracılık komisyon gideri	959.467	719.903
Toplam	8.669.602	5.353.786

Fon toplam değerinin günlük %0,00096'sından (milyondadoksanaltı) 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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	35.484.787	65.533.627
	35.484.787	65.533.627

31 Aralık 2024: Ters repo sözleşmelerinden alacakların vadesi 1 aydan kısa olup faiz oranı %48,83'tür (31 Aralık 2023: %39,33'tür.).

Fon'un 31 Aralık 2024 tarihinde ters repo borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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

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

Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Takas alacakları	22.300.649	8.210.275
Diğer alacaklar	2.379.733	2.125.749
Toplam	24.680.382	10.336.024

Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Takas borçları	104.157.466	48.837.790
Fon pay geri alım	13.813.890	10.192.327
Ödenecek fon yönetim ücretleri	7.686.438	4.594.942
Ödenecek denetim ücreti	-	40.633
Diğer borçlar	510	2.835
Toplam	125.658.304	63.668.527

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 yapılabildiği 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 bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri (*)	77.688.476	42.143.471
Saklama ücretleri	2.228.815	1.122.136
Komisyon giderleri	2.454.269	2.379.990
Denetim ücretleri	232.750	147.772
Esas faaliyetlerden diğer giderler	472.340	227.040
Toplam	83.076.650	46.020.409

(*) 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 %0,00096'sından (milyondadoksanaltı) 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.

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 hariçtir.

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		
Hisse senetleri	9.251.521.420	4.948.628.083
Varlığa dayalı menkul kıymet	-	45.967.857
Devlet tahvili	13.240.928.488	7.967.277.375
Yatırım fonları	3.277.336.700	2.106.145.500
Finansman bonosu	-	9.962.960
Kamu kesimi kira sertifikaları	1.018.382.397	234.716.058
	26.788.169.005	15.413.011.945

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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 2024		
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz Oranı
Hisse senetleri	135.277.382	9.251.521.420	-
Devlet tahvili	12.328.142.398	13.240.928.488	%35,90
Yatırım fonları	22.596.213	3.277.336.700	-
Kamu kesimi kira sertifikaları	847.369.230	1.018.382.397	%33,76
Toplam		26.788.169.005	

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2023		
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz Oranı
Hisse senetleri	90.060.589	4.948.628.083	-
Varlığa dayalı menkul kıymet	45.200.000	45.967.857	-
Devlet tahvili	6.775.720.438	7.967.277.375	%32,12
Yatırım fonları	20.350.000	2.106.145.500	-
Finansman bonosu	10.000.000	9.962.960	-
Kamu kesimi kira sertifikaları	213.234.886	234.716.058	-
Toplam		15.312.697.833	

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	26.742.720.538	15.429.275.109
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	26.742.720.538	15.429.275.109

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Temettü gelirleri		
<i>Temettü gelirleri</i>	181.711.927	107.665.871
	181.711.927	107.665.871
	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Faiz gelirleri		
<i>...Tahvil faiz gelirleri</i>	2.863.122.876	1.027.318.750
<i>Özel kesim bonolar faiz gelirleri</i>	379.547	9.725.273
<i>Ters repo faiz gelirleri</i>	130.891.674	42.923.377
<i>Kira sertifikası faiz gelirleri</i>	137.909.107	6.356.316
<i>BPP faiz gelirleri</i>	8.240.505	3.930.560
	3.140.543.709	1.090.254.276
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar		
<i>Menkul kıymet satış karları</i>	61.721.743	1.252.662.606
<i>Gerçekleşen değer artışları</i>	2.344.645.805	2.082.731.009
<i>Menkul kıymet satış zararları</i>	(57.244.221)	(3.027.823.451)
<i>Gerçekleşen değer azalışları</i>	(152.298.003)	(71.862.657)
	2.196.825.324	235.707.507
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)		
<i>- Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Değer Artış/(Azalışları)</i>	2.232.466.641	2.827.615.382
	2.232.466.641	2.827.615.382
Toplam	7.751.547.601	4.261.243.036

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kurucu gider aşım iadeleri	2.374.944	2.121.920
Kupon ödemeleri	55.467	-
Bankalardan alınan faizler	-	113.252.985
Diğer gelirler	-	17.881
	2.430.411	115.392.786

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
BIST KYD giderleri	322.920	169.686
SMM hizmet birimi	135.440	-
Noter ve tasdik giderleri	1.271	198
Vergi resim, harç, tapu vb. giderler	203	-
Diğer giderler	12.506	57.156
	472.340	227.040

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 sözleşmesi bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

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.
KATKI 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	20.044.668	20.044.668	104.376.152	104.376.152
Takas alacakları	22.300.649	22.300.649	8.210.275	8.210.275
Ters repo alacakları	35.484.787	35.484.787	65.533.627	65.533.627
Finansal varlıklar	26.788.169.005	26.788.169.005	15.312.697.833	15.312.697.833
Diğer alacaklar	2.379.733	2.379.733	2.125.749	2.125.749
Takasa borçlar	104.157.466	104.157.466	48.837.790	48.837.790
Diğer borçlar	21.500.838	21.500.838	14.830.737	14.830.737

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.
KATKI 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:				
Borsa yatırım fonları	3.277.336.700	-	-	3.277.336.700
Hisse senetleri	9.251.521.420	-	-	9.251.521.420
Devlet tahvili	13.240.928.488	-	-	13.240.928.488
Kamu kesimi kira sertifikaları	1.018.382.397	-	-	1.018.382.397
Toplam finansal varlıklar	26.788.169.005	-	-	26.788.169.005

	31 Aralık 2023			Toplam
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	
Finansal varlıklar:				
Hisse senetleri	4.948.628.083	-	-	4.948.628.083
Varlığa dayalı menkul kıymet	45.967.857	-	-	45.967.857
Devlet tahvili	7.967.277.375	-	-	7.967.277.375
Yatırım fonları	2.106.145.500	-	-	2.106.145.500
Finansman bonosu	9.962.960	-	-	9.962.960
Kamu kesimi kira sertifikaları	234.716.058	-	-	234.716.058
Toplam finansal varlıklar	15.312.697.833	-	-	15.312.697.833

16. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalardaki mevduatlar	2.020.507	4.062.040
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>2.020.507</i>	<i>4.062.040</i>
Borsa para piyasası alacakları (*)	18.024.161	100.314.112
	20.044.668	104.376.152

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacakların vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %48,83'tür. (31 Aralık 2023: %39,33)

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	20.044.668	104.376.152
Ters repo alacakları	35.484.787	65.533.627
Faiz tahakkukları (-)	30.706.264	30.227.473
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	86.235.719	200.137.252

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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.

	2024	2023
Dönem başı itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	15.429.275.109	9.366.257.118
Toplam Değerde/Net Varlık Değerinde Artış	7.670.901.362	4.330.615.413
Katılma Payı İhraç Tutarı	7.542.191.398	3.858.461.733
Katılma Payı İade Tutarı	(3.899.647.331)	(2.126.059.155)
Dönem sonu itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	26.742.720.538	15.429.275.109

Birim Pay Değeri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri (TL)	26.742.720.538	15.429.275.109
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	382.754.735.365	321.650.584.685
Birim pay değeri (TL)	0,069869	0,047969
	2024	2023
Dönem başı itibarıyla (Adet)	321.650.584.685	275.903.838.915
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (Adet)	124.688.815.270	100.201.276.129
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (Adet)	(63.584.664.590)	(54.454.530.359)
Dönem sonu itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	382.754.735.365	321.650.584.685

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 ayırımında 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.
KATKI 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:

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	-	22.300.649	-	2.379.733	26.788.169.005	35.484.787	20.044.668	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	22.300.649	-	2.379.733	26.788.169.005	35.484.787	20.044.668	-
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.
KATKI 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				Varlıklar			
	Alacaklar							
	Takas	Alacakları	Diğer	Alacaklar	Finansal	Ters repo	Nakit ve	Diğer
31 Aralık 2023	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Yatırımlar		Benzerleri	
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	8.210.275	-	2.125.749	15.312.697.833	65.533.627	104.376.152	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.210.275	-	2.125.749	15.312.697.833	65.533.627	104.376.152	-
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.
KATKI 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						
Takas borçları	104.157.466	104.157.466	104.157.466	-	-	-
Diğer Borçlar	21.500.838	21.500.838	21.500.838	-	-	-
Toplam yükümlülük	125.658.304	125.658.304	125.658.304	-	-	-

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						
Takasa Borçlar	48.837.790	48.837.790	48.837.790	-	-	-
Diğer Borçlar	14.830.737	14.830.737	14.830.737	-	-	-
Toplam yükümlülük	63.668.527	63.668.527	63.668.527	-	-	-

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.

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

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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)

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Borsa para piyasası alacakları	18.024.161	100.314.112
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	35.484.787	65.533.627
Finansal varlıklar	10.983.414.724	2.522.379.107
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar	3.275.896.161	5.735.545.143
Faiz artışı/(azalışı)		
10%	327.589.616	573.554.514
(10)%	(327.589.616)	(573.554.514)

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 626.442.906 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 352.738.679 TL).

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un dövizli işlemleri bulunmamaktadır.

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

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 aşağıdaki gibidir:

	Temettü	Bedelsiz Hisse Adedi	Bedelli Hisse Adedi
TUPRS	34.618.183	-	-
KCHOL	20.370.248	-	-
SAHOL	17.519.485	-	-
TCELL	15.906.575	-	-
AKBNK	13.571.465	-	-
MAVI	12.678.608	-	-
MGROS	12.654.254	-	-
BIMAS	11.937.410	-	-
YKBNK	10.954.857	-	-
ISCTR	6.061.221	12.251.234	-
BASGZ	6.000.000	-	-
FROTO	5.624.686	-	-
AEFES	5.452.000	-	-
CCOLA	3.147.760	3.603.460	-
EREGL	1.446.915	2.893.830	-
ENKAI	1.387.502	-	-
SISE	992.613	-	-
GARAN	459.777	-	-
ASELS	403.212	-	-
TABGD	336.405	-	-
TURSG	116.225	446.133	-
DOHOL	57.500	-	-
AKSEN	12.670	-	-
TOASO	2.100	-	-
ALARK	256	-	-
HEKTS	-	-	119
SASA	-	4.206	-
Toplam	181.711.927	19.198.863	119

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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. KATKI 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. Katkı 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. Katkı 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 Yüksekaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2025

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	1-6
II- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	7

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AET-ANADOLU HAYAT KATKI EYF																											
AET-ANADOLU HAYAT KATKI 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)																								
HİSSE SENETLERİ																											
Hisse Türk																											
AEFES	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ A.Ş.	TRAAEFES91A9			1.850.000,00	98,750081	24/12/24					8010051117897328580050	191,600000	316.140.000,00												
AEFES	TL	ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ A.Ş.	TRAAEFES91A9			200.000,00	212,800000	30/12/24					801005111393800490080	191,600000	38.320.000,00												
AKBNK	TL	AKBANK T.A.Ş.	TRAABNK91N8			11.968.439,00	49,859602	19/12/24					801005111183723980080	84,850000	776.153.289,15												
ANSGR	TL	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ	TRAANSGR91O1			8.708.987,00	17,887088	17/12/24					80100518829837170050	104,000000	897.734.848,00												
ANSGR	TL	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ	TRAANSGR91O1			(11.091,00)	17,887088	31/12/24					801005111403423420080	104,000000	(1.153.484,00)												
ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRAASELS91H2			3.855.188,00	80,280824	27/11/24					80100511778755370080	72,500000	279.501.130,00												
BANVT	TL	BANVİT BANDIRMA VİTAMİNLİ YEM SANAYİİ A.Ş.	TRABANVT92A9			3.799,00	47,948750	22/02/24					80100514332191310050	301,000000	1.143.499,00												
BASGZ	TL	BAŞKENT DOĞALGAZ DAĞITIM GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	TREBSGZ00037			2.000.000,00	18,409649	01/08/23					801005119233407740030	28,820000	57.840.000,00												
BIMAS	TL	BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş.	TREBIMM00018			1.193.741,00	163,158785	22/04/24					801005110358383380050	528,500000	630.892.118,50												
CCOLA	TL	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.	TRECOLA00011			4.143.806,00	19,068625	18/12/24					801005111151225080080	59,960000	248.421.169,70												
DOHOL	TL	DOĞAN SİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.	TRADHOL91Q8			1.150.000,00	6,533425	24/05/24					801005113482891520050	14,490000	16.863.500,00												
EKGYO	TL	EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	TREEGYO00017			8.273.565,00	11,149838	04/12/24					80100517500827505510080	13,620000	112.885.955,30												
ENKAI	TL	ENKA İNŞAAT VE SANAYİ A.Ş.	TREENKA00011			100.000,99	31,851383	28/07/24					8010051750017329345180050	48,800000	4.880.048,11												
EREGL	TL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.	TRAEREGL91G3			5.787.860,00	20,097540	29/11/24					801005164013938000050	24,400000	141.218.904,00												
FROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.	TRAOOSN91H6			142.879,00	770,248797	31/10/24					80100517500298072700080	937,000000	133.877.823,00												
GARAN	TL	GARANTİ BANKASI A.Ş.	TRAGARAN91N1			4.797.412,00	108,982282	17/12/24					801005175001038578480080	124,400000	598.798.052,80												
HEKTS	TL	HEKTAŞ TİCARET T.A.Ş.	TRAHEKTS91E4			189,93	10,540154	02/10/24					801005178653430320040	3,870000	657,84												
ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.	TRAISCTR91N2			28.543.858,88	9,322859	19/12/24					801005175001085892010080	13,540000	388.483.848,53												
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.	TRAKCHOL91Q8			3.898.281,00	134,233107	18/12/24					8010051100011274097510080	178,800000	680.155.788,80												
KRDMO	TL	KARDEMİR KARBÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (D)	TRAKRDMR91G7			11.165.116,00	23,811431	20/08/24					80100511000117971867870050	27,100000	302.574.643,80												
MAVI	TL	MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREMAVI00037			5.839.089,00	32,781302	11/12/24					80100511000118511158750050	87,200000	491.728.560,80												
MAVI	TL	MAVİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREMAVI00037			(20.000,00)	32,781302	31/12/24					8010051100011533172930080	87,200000	(1.744.000,00)												
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.	TREMGTO00012			1.429.721,00	318,846545	03/12/24					801005110001978675600080	547,000000	782.057.387,00												
PETKM	TL	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.	TRAPETKM91E0			0,28	15,857143	17/12/24					8010051100011247085780080	18,100000	5,07												
PGSUS	TL	PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.	TREPEGS00016			480.212,81	108,884974	29/11/24					801005110001921828990080	213,000000	102.285.285,93												
SAHOL	TL	HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.	TRASAHOL91Q5			7.552.934,00	82,343729	27/11/24					8010051100010865077380080	98,000000	725.081.884,00												
SASA	TL	SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.	TRASASAV91E4			0,40	5,960000	17/12/24					8010051122501008727240080	4,070000	1,83												
SISE	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	TRASISEW91Q3			1.382.084,35	38,241120	22/02/24					80100514333292850050	41,520000	57.384.142,25												
TABGD	TL	TAB Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	TRETAGB00020			600.000,00	145,248833	04/08/24					801005114551033480050	149,800000	89.880.000,00												

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AET-ANADOLU HAYAT KATKI EYF

AET-ANADOLU HAYAT KATKI EYF 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																				VALÖR/AVR. 19.32				
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)					
HİSSE SENETLERİ																								
Hisse Türk																								
TAVHL	TL	TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş.			TRETAVH00018			1.288.027,00	218,138516	03/10/24			80100511225018448607350050		274,000000	352.371.398,00	3,81	1,31	1,32					
TCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.			TRATCELL91M1			5.575.032,00	54,012289	06/05/24			8010051114957503800050		92,800000	517.362.969,60	5,59	1,93	1,93					
THYAO	TL	TURK HAVA YOLLARI A.O.			TRATHYAO91M5			591.280,00	124,820978	30/07/24			80100511225017353978730050		281,000000	166.144.060,00	1,80	0,82	0,82					
TSKB	TL	T.SINAI KALKINIMA BANKASI A.Ş.			TRATSKBW91N0			1.700.000,84	8,416283	20/12/24			8010051122501077572140080		12,220000	20.774.007,82	0,22	0,08	0,08					
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.			TRETTLK00013			350.000,00	6,987173	14/04/22			801005111184357220020		43,480000	15.218.000,00	0,16	0,06	0,06					
TUPRS	TL	TUPRAS-TURKIYE PETROL RAFİNELERİ A.Ş.			TRATUPRS91E8			1.562.841,00	82,437803	03/09/24			80100511225017961919840050		141,900000	221.767.137,90	2,40	0,83	0,83					
TURSG	TL	TÜRKİYE SİGORTA A.Ş.			TRAGUSGR91O3			4.032.078,38	12,523559	02/12/24			801005112250785385640080		18,330000	73.907.960,05	0,80	0,28	0,28					
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.			TRAYKBNK91N8			7.748.291,70	19,285743	19/12/24			8010051122501040600310080		30,620000	237.191.451,85	2,56	0,88	0,89					
GRUP TOPLAMI								135.277.381,96												9.251.521.419,83		100,00	34,47	34,60
GRUP TOPLAMI								135.277.381,96												9.251.521.419,83		100,00	34,47	34,60
BORÇLANMA SENETLERİ																								
Devlet Tahvili																								
TRT290125T15	TL	HAZİNE	29/01/25		TRT290125T15	2,37		24.500.000,00	361,785400	28/08/24	2,37		782065329298823542		599,695945	146.925.506,47	1,03	0,55	0,55					
TRT120325T12	TL	HAZİNE	12/03/25		TRT120325T12	43,99		2.700.000,00	77,710100	29/04/24	43,99		782065329298823501		96,977058	2.618.380,56	0,02	0,01	0,01					
TRT090425T16	TL	HAZİNE	09/04/25		TRT090425T16	46,19		7.000.000,00	88,834000	16/08/24	46,19		788657714490149109		90,308904	6.321.483,28	0,04	0,02	0,02					
TRT180425T17	TL	HAZİNE	18/04/25		TRT180425T17	6,74		30.000.000,00	735,713400	11/01/24	6,74		781038738171028159		1.021,775193	308.532.557,81	2,15	1,14	1,15					
TRT180625T13	TL	HAZİNE	18/06/25		TRT180625T13	8,84		615.000,00	359,905200	02/09/24	8,84		784381384455528204		555,251620	3.414.797,46	0,02	0,01	0,01					
TRT080825T15	TL	HAZİNE	08/08/25		TRT080825T15	44,35		1.000.000,00	102,638500	11/01/24	44,35		778641549555285823		115,691005	1.156.910,05	0,01	0,00	0,00					
TRT100925T18	TL	HAZİNE	10/09/25		TRT100925T18	43,59		4.000.000,00	70,683000	15/11/24	43,59		792119538501128196		77,895179	3.115.807,15	0,02	0,01	0,01					
TRT011025T16	TL	HAZİNE	01/10/25		TRT011025T16	43,57		11.822.699,00	77,585800	01/11/24	43,57		792753881832439538		86,865021	10.098.059,93	0,07	0,04	0,04					
TRT140126T11	TL	HAZİNE	14/01/26		TRT140126T11	9,09		1.000.000,00	654,677500	20/08/24	9,09		784678230775238238		921,275609	9.212.756,09	0,06	0,03	0,03					
TRT110226T13	TL	HAZİNE	11/02/26		TRT110226T13	42,49		1.100.000,00	94,825500	06/09/24	42,49		789428208914237696		80,368500	884.053,50	0,01	0,00	0,00					
TRT180226T16	TL	HAZİNE	18/02/26		TRT180226T16	42,10		1.332.339.551,00	105,729600	30/12/24	42,10		795087945018199494		112,087840	1.493.390.630,66	10,47	5,56	5,58					
TRT200526T19	TL	HAZİNE	20/05/26		TRT200526T19	59,04		22.000.000,00	102,817300	26/11/24	59,04		793742692541615956		107,020952	23.544.609,43	0,17	0,09	0,09					
TRT120826T16	TL	HAZİNE	12/08/26		TRT120826T16	40,73		1.341.724.648,00	105,273500	19/12/24	40,73		794613230872928334		112,265033	1.506.287.616,47	10,56	5,61	5,63					
TRT190826T19	TL	HAZİNE	19/08/26		TRT190826T19	58,87		134.000.000,00	99,342600	14/11/24	58,87		791802804274401178		107,270959	143.743.084,53	1,01	0,54	0,54					
TRT041126T11	TL	HAZİNE	04/11/26		TRT041126T11	42,20		500.000,00	102,306300	02/01/24	42,20		780719527086409756		106,188245	530.941,22	0,00	0,00	0,00					
TRT240227T17	TL	HAZİNE	24/02/27		TRT240227T17	37,82		8.185.408,00	88,384500	15/10/24	37,82		7920799696082514795		69,708909	5.705.794,90	0,04	0,02	0,02					

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AET-ANADOLU HAYAT KATKI EYF

W0011/ANR 19-02

AET-ANADOLU HAYAT KATKI 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																			
Devlet Tahvili																			
TRT090627T12	TL	HAZINE	09/06/27		TRT090627T12	37,91		9.500.000,00	138,808300	09/10/24	37,91		771576520947227203		78,335718	7.441.893,20	0,05	0,03	0,03
TRT160627T13	TL	HAZINE	16/06/27		TRT160627T13	57,72		631.778.747,00	97,561300	29/11/24	57,72		7902195882408326653		103,028528	650.912.342,35	4,56	2,42	2,43
TRT070727T13	TL	HAZINE	07/07/27		TRT070727T13	5,72		2.000.000,00	653,940800	21/03/24	5,72		783847087891644545		797,061540	15.941.230,81	0,11	0,06	0,06
TRT110827T16	TL	HAZINE	11/08/27		TRT110827T16	37,09		16.700.000,00	77,661700	18/09/24	37,09		791014254437297226		65,164406	10.882.455,87	0,08	0,04	0,04
TRT180827T19	TL	HAZINE	18/08/27		TRT180827T19	4,52		10.000.000,00	96,756500	02/09/24	4,52		7902195882408316118		109,902314	10.990.231,43	0,08	0,04	0,04
TRT150927T11	TL	HAZINE	15/09/27		TRT150927T11	36,83		6.500.000,00	91,777800	13/06/24	36,83		787171736176124601		63,267104	4.112.361,73	0,03	0,01	0,02
TRT131027T10	TL	HAZINE	13/10/27		TRT131027T10	62,92		1.390.964,00	103,970200	30/12/24	62,92		791921626408117095		110,709951	1.539.935,57	0,01	0,01	0,01
TRT171127T15	TL	HAZINE	17/11/27		TRT171127T15	48,03		4.000.000,00	94,618800	09/09/24	48,03		776523790694613963		96,456746	3.938.269,83	0,03	0,02	0,01
TRT120128T11	TL	HAZINE	12/01/28		TRT120128T11	2,85		4.000.000,00	537,131600	09/04/24	2,85		784599703600846880		814,770365	32.590.814,60	0,23	0,12	0,12
TRT190128T14	TL	HAZINE	19/01/28		TRT190128T14	63,42		11.159.767,00	106,708300	05/04/24	63,42		784401241752042149		108,830132	12.145.189,12	0,09	0,04	0,05
TRT160228T16	TL	HAZINE	16/02/28		TRT160228T16	35,28		458.000.000,00	57,548000	30/12/24	35,28		794969472640323821		59,242310	271.329.779,59	1,90	1,01	1,01
TRT010328T12	TL	HAZINE	01/03/28		TRT010328T12	61,07		4.264.000,00	96,351300	30/12/24	61,07		793227846221897105		102,830194	4.384.679,49	0,03	0,02	0,02
TRT080328T15	TL	HAZINE	08/03/28		TRT080328T15	36,15		67.300.000,00	67,315700	27/12/24	36,15		794929615343614602		64,460475	43.381.899,44	0,30	0,16	0,16
TRT170528T12	TL	HAZINE	17/05/28		TRT170528T12	62,09		7.000.000,00	106,382500	24/10/24	62,09		792436197849912067		104,523224	7.316.625,71	0,05	0,03	0,03
TRT280628T18	TL	HAZINE	28/06/28		TRT280628T18	4,61		2.500.000,00	616,134800	18/12/23	4,61		780125790767432361		736,537968	18.413.449,66	0,13	0,07	0,07
TRT190728T34	TL	HAZINE	19/07/28		TRT190728T34	5,77		5.000.000,00	158,573500	25/12/24	5,77		794890307803119305		163,794039	8.189.701,95	0,06	0,03	0,03
TRT190728T18	TL	HAZINE	19/07/28		TRT190728T18	34,06		34.000.000,00	76,618000	24/12/24	34,06		794850450506586812		78,466960	26.678.776,66	0,19	0,10	0,10
TRT130928T12	TL	HAZINE	13/09/28		TRT130928T12	50,99		188.200.000,00	94,129000	11/09/24	50,99		777714288909789827		99,960789	188.126.205,00	1,32	0,70	0,70
TRT081128T15	TL	HAZINE	08/11/28		TRT081128T15	34,22		1.708.255.273,00	107,569000	30/12/24	34,22		794969472640323505		102,822870	1.756.477.092,68	12,32	6,54	6,57
TRT140229T17	TL	HAZINE	14/02/29		TRT140229T17	2,97		99.500.000,00	96,585000	14/05/24	2,97				124,968711	124.363.767,35	0,87	0,46	0,47
TRT020529T18	TL	HAZINE	02/05/29		TRT020529T18	3,46		415.000.000,00	102,451100	23/10/24	3,46		792357857646423839		120,222344	496.922.728,60	3,50	1,86	1,87
TRT120929T12	TL	HAZINE	12/09/29		TRT120929T12	33,19		2.148.877.699,00	100,139400	30/12/24	33,19		794969472640316728		106,639708	2.291.556.912,66	16,07	8,54	8,57
TRT031029T10	TL	HAZINE	03/10/29		TRT031029T10	50,60		76.150.000,00	93,600400	11/09/24	50,60		777791802479567518		96,154813	73.221.889,81	0,51	0,27	0,27
TRT050630T11	TL	HAZINE	05/06/30		TRT050630T11	50,64		701.631.858,00	91,444800	13/11/24	50,64		784401241752037904		90,529557	635.184.211,73	4,45	2,37	2,38
TRT131130T14	TL	HAZINE	13/11/30		TRT131130T14	29,08		1.550.000,00	66,639200	24/10/24	29,08		792436197849918040		57,110620	885.214,60	0,01	0,00	0,00
TRT160431T19	TL	HAZINE	16/04/31		TRT160431T19	52,16		1.000.000,00	101,569200	11/09/24	52,16		790734153860122745		91,456118	914.561,18	0,01	0,00	0,00
TRT280531T14	TL	HAZINE	28/05/31		TRT280531T14	3,45		33.500.000,00	400,413000	14/05/24	3,45		785233297176363970		483,566491	161.995.779,58	1,14	0,60	0,61
TRT110232T15	TL	HAZINE	11/02/32		TRT110232T15	4,22		500.000,00	249,171100	24/09/24	4,22		784322351792743400		289,294976	1.446.474,88	0,01	0,00	0,01
TRT280432T14	TL	HAZINE	28/04/32		TRT280432T14	29,76		8.000.000,00	122,160700	24/10/24	29,76		792436197849917407		83,999050	6.719.276,02	0,05	0,03	0,03
TRT040832T18	TL	HAZINE	04/08/32		TRT040832T18	3,94		16.500.000,00	175,200200	16/07/24	3,94		785549131891402203		203,124202	33.515.493,35	0,24	0,13	0,13

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AET-ANADOLU HAYAT KATKI EYF																			14/01/2025 15:52		
AET-ANADOLU HAYAT KATKI 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																					
Devlet Tahvili																					
TRT131032T13	TL	HAZİNE	13/10/32		TRT131032T13	29,07		12.000.000,00	79,822100	24/10/24	29,07		792436197849917797		48,705037	5.844.804,42	0,04	0,02	0,02		
TRT120133T14	TL	HAZİNE	12/01/33		TRT120133T14	3,99		1.500.000,00	159,514800	08/08/24	3,99		789388351617721989		171,214952	2.568.224,28	0,02	0,01	0,01		
TRT130733T17	TL	HAZİNE	13/07/33		TRT130733T17	29,13		428.000.000,00	77,821600	24/12/24	29,13		794850450508994233		77,183030	330.343.367,30	2,32	1,23	1,24		
TRT070933T13	TL	HAZİNE	07/09/33		TRT070933T13	(0,84)		1.000.000,00	125,043700	05/01/24	(0,84)		780838824078042532		191,717198	1.917.171,98	0,01	0,01	0,01		
TRT051033T12	TL	HAZİNE	05/10/33		TRT051033T12	29,45		1.976.474.291,00	103,498800	20/12/24	29,45		794892395710112857		101,201534	2.000.222.311,45	14,03	7,45	7,48		
TRT270934T18	TL	HAZİNE	27/09/34		TRT270934T18	29,47		254.122.493,00	99,135000	13/11/24	29,47		793188263803328685		106,861601	271.559.384,15	1,90	1,01	1,02		
GRUP TOPLAMI								12.269.142.398,00							13.179.455.277,52		92,43	49,07	49,30		
İleri Valörlü Alışlar Türk																					
Devlet Tahvili																					
TRT081128T15	TL	HAZİNE	08/11/28		TRT081128T15			10.000.000,00	103,169231	02/01/25			795127527436817840		103,194000	10.319.400,00	0,07	0,04	0,04		
TRT081128T15	TL	HAZİNE	08/11/28		TRT081128T15			10.000.000,00	103,169231	02/01/25			795127527436817839		103,194000	10.319.400,00	0,07	0,04	0,04		
TRT081128T15	TL	HAZİNE	08/11/28		TRT081128T15			4.000.000,00	103,169231	02/01/25			795127527436817838		103,194000	4.127.760,00	0,03	0,02	0,02		
TRT081128T15	TL	HAZİNE	08/11/28		TRT081128T15			10.000.000,00	103,169231	02/01/25			795127527436817837		103,194000	10.319.400,00	0,07	0,04	0,04		
TRT081128T15	TL	HAZİNE	08/11/28		TRT081128T15			10.000.000,00	103,169231	02/01/25			795127527436817836		103,194000	10.319.400,00	0,07	0,04	0,04		
TRT270934T18	TL	HAZİNE	27/09/34		TRT270934T18			1.000.000,00	107,968407	02/01/25			795127527436818308		107,119000	1.071.190,00	0,01	0,00	0,00		
TRT270934T18	TL	HAZİNE	27/09/34		TRT270934T18			3.000.000,00	107,868407	02/01/25			795127527436818303		107,119000	3.213.570,00	0,02	0,01	0,01		
TRT270934T18	TL	HAZİNE	27/09/34		TRT270934T18			10.000.000,00	107,968407	02/01/25			795127527436818304		107,119000	10.711.900,00	0,08	0,04	0,04		
TRT270934T18	TL	HAZİNE	27/09/34		TRT270934T18			1.000.000,00	107,968407	02/01/25			795127527436818305		107,119000	1.071.190,00	0,01	0,00	0,00		
GRUP TOPLAMI								59.000.000,00							61.473.210,00		0,43	0,23	0,23		
GRUP TOPLAMI								12.328.142.398,00							13.240.928.487,52		92,86	49,30	49,53		
T.REPO																					
TRT230233T10	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT230233T10	40,50		320.710,14	40,500000	31/12/24		89.980,00	795127527436815232	320.710,14	48,730000	320.282,83	0,90	0,00	0,00		
TRT230233T10	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT230233T10	40,50		120.268,30	40,500000	31/12/24		33.750,00	795127527436815233	120.268,30	48,730000	120.106,08	0,34	0,00	0,00		
TRT160228T16	TL	HAZİNE	02/01/25		TRT160228T16	47,53		35.091.153,42	47,530000	31/12/24		58.838.363,00	1033032	35.091.153,42	48,730000	35.044.397,94	98,76	0,13	0,13		
GRUP TOPLAMI								35.532.129,86							35.484.786,83		100,00	0,13	0,13		
GRUP TOPLAMI								35.532.129,86							35.484.786,83		100,00	0,13	0,13		

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AET-ANADOLU HAYAT KATKI EYF

AET-ANADOLU HAYAT KATKI 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																			
TPP																			
TPP			02/01/25			48,85		10.026.767,12	48,850000	31/12/24			399818	10.026.767,12	48,830000	10.013.434,81	55,56	0,04	0,04
TPP			02/01/25			48,80		8.021.391,78	48,800000	31/12/24			399819	8.021.391,78	48,830000	8.010.725,96	44,44	0,03	0,03
GRUP TOPLAMI								18.048.158,90											
GRUP TOPLAMI								18.048.158,90											
																18.024.160,77	100,00	0,07	0,07
																18.024.160,77	100,00	0,07	0,07
DİĞER																			
Borsa Y.Fonu Türk																			
ZPLIB	TL	ZİRAAT PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYZIPO00113			3.371.213,00	73,702829	03/12/24			8010010312250392081050080		166,933000	562.766.699,73	17,17	2,10	2,10
ZPX30	TL	ZİRAAT PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYZIPO00105			19.225.000,00	77,042131	03/12/24			8010010312250392080850080		141,200000	2.714.570.000,00	82,83	10,15	10,15
GRUP TOPLAMI								22.596.213,00											
GRUP TOPLAMI								22.596.213,00											
																3.277.336.699,73	100,00	12,25	12,25
																3.277.336.699,73	100,00	12,25	12,25
VIOP Nakit Teminatı																			
VIOP Nakit Teminatı								0,00											
GRUP TOPLAMI								0,00											
GRUP TOPLAMI								0,00											
																0,00	100,00	0,00	0,00
																0,00	100,00	0,00	0,00
KİRA SERTİFİKALARI																			
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																			
TRD170925T19	TL	HAZİNE	17/09/25		TRD170925T19	8,09		1.000.000,00	432,108300	20/02/24	8,091046		782660165089454151		535,666174	5.358.661,74	0,04	0,02	0,02
TRD031225T10	TL	HAZİNE	03/12/25		TRD031225T10	23,83		10.000,00	89,569200	11/10/23	23,833364		7774350109668335005		93,723250	9.372,33	0,00	0,00	0,00
TRD150426T15	TL	HAZİNE	15/04/26		TRD150426T15	6,34		160.000,00	411,223100	02/04/24	6,339552		784322351792744266		485,626603	728.439,90	0,01	0,00	0,00
TRD150426T49	TL	HAZİNE	15/04/26		TRD150426T49	40,15		163.390.000,00	106,005300	30/12/24	40,151129		794690307803115060		111,791578	182.656.259,42	1,28	0,88	0,88
TRD060526T15	TL	HAZİNE	06/05/26		TRD060526T15	41,85		10.000,00	116,972200	01/11/24	41,848767		791644549477925375		108,684046	10.868,40	0,00	0,00	0,00
TRD220726T13	TL	HAZİNE	22/07/26		TRD220726T13	41,12		114.684.344,00	104,117600	10/12/24	41,118176		794256714227608063		118,052346	135.387.556,60	0,95	0,50	0,51
TRD120826T14	TL	HAZİNE	12/08/26		TRD120826T14	41,09		99.500.000,00	100,000000	26/08/24	41,092780				114,469295	113.916.848,39	0,80	0,42	0,43
TRD160926T19	TL	HAZİNE	16/09/26		TRD160926T19	26,97		10.000,00	83,738500	06/10/23	26,969483		777239023008700186		93,488790	9.348,88	0,00	0,00	0,00
TRD200127T10	TL	HAZİNE	20/01/27		TRD200127T10	5,55		40.210.000,00	320,173200	04/11/24	5,552092		789072516902645626		387,129827	155.664.903,25	1,09	0,58	0,58
TRD080927T18	TL	HAZİNE	08/09/27		TRD080927T18	26,83		15.060.000,00	104,035700	29/12/23	26,832481		780561747147823042		75,236358	11.330.595,51	0,08	0,04	0,04

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİYAT RAPORU

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

AET-ANADOLU HAYAT KATKI EYF																						
AET-ANADOLU HAYAT KATKI 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)			
KİRA SERTİFİKALARI																						
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																						
TRD140628T12	TL	HAZİNE	14/08/28		TRD140628T12	30,98		100.000,00	78,588800	18/04/24	30,979988		784878230775238312		78,284575	78.284,57	0,00	0,00	0,00			
TRD111028T19	TL	HAZİNE	11/10/28		TRD111028T19	29,19		35.810.000,00	101,016500	30/04/24	29,185584		785430859513541705		108,724987	38.934.417,87	0,27	0,15	0,15			
TRD081128T13	TL	HAZİNE	08/11/28		TRD081128T13	28,85		5.100.000,00	122,872800	29/12/23	28,847588		780581747147823580		122,790788	6.282.329,18	0,04	0,02	0,02			
TRD081228T14	TL	HAZİNE	08/12/28		TRD081228T14	31,81		244.024.888,00	107,888800	28/08/24	31,813944		790179999898999547		99,750357	243.415.693,88	1,71	0,91	0,91			
TRD170129T13	TL	HAZİNE	17/01/29		TRD170129T13	30,09		8.000.000,00	100,000000	14/02/24	30,087680				114,107398	9.128.591,83	0,08	0,03	0,03			
TRD140229T15	TL	HAZİNE	14/02/29		TRD140229T15	29,49		50.000.000,00	100,000000	21/02/24	29,487258				110,081020	55.040.509,85	0,39	0,20	0,21			
TRD070432T17	TL	HAZİNE	07/04/32		TRD070432T17	2,99		180.000,00	198,892200	12/07/23	2,991657		771972345133324545		288,720045	480.098,08	0,00	0,00	0,00			
TRD070933T11	TL	HAZİNE	07/09/33		TRD070933T11	28,83		75.130.000,00	108,855300	04/07/24	28,825175		785390252461221218		105,810261	79.344.969,22	0,58	0,30	0,30			
GRUP TOPLAMI								852.369.230,00				1.037.755.768,90								7,28	3,85	3,88
İleri Valörlü Satışlar Türk																						
Kamu Kesimi Kira Sertifikaları																						
TRD200127T10	TL	HAZİNE	20/01/27		TRD200127T10			(5.000.000,00)	387,390892	02/01/25			795127527438817831		387,487417	(19.373.371,00)	(0,14)	(0,07)	(0,07)			
GRUP TOPLAMI								(5.000.000,00)				(19.373.371,00)								(0,14)	(0,07)	(0,07)
GRUP TOPLAMI								847.369.230,00				1.018.382.397,90								7,14	3,78	3,81
FON PORTFÖY DEĞERİ																26.841.677.952,58				100,00		

ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş.
KATKI 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	26.841.677.952,58		100,37
B. HAZIR DEĞERLER	2.020.507,49		0,01
a) Kasa	-	-	-
b) Bankalar	2.020.507,49	100,00	0,01
c) Diğer Hazır Değerler	-	-	-
C.ALACAKLAR	24.680.381,86		0,09
a)Takastan Alacaklar Toplamı	22.300.648,72	100,00	0,08
i) T1 Alacakları	-	-	-
ii) T2 Alacakları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	22.300.648,72	-	-
b) Diğer Alacaklar	2.379.733,14	-	0,01
i) Diğer Alacaklar	2.379.733,14	-	0,01
ii) Vergi Alacakları	-	-	-
iii) Mevduat Alacakları	-	-	-
iv) Temettü	-	-	-
D. BORÇLAR	(125.658.304,13)		(0,47)
a) Takasa Borçlar	(117.960.612,69)	93,87	(0,44)
i) T1 Borçları	-	-	-
ii) T2 Borçları	(42.560.000,00)	-	(0,16)
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	(61.586.722,55)	-	(0,23)
iv) İhbarlı FonPay Takas	(13.813.890,14)	-	(0,05)
b) Yönetim Ücreti	(7.686.437,92)	6,12	(0,03)
c) Ödenecek Vergi	-	-	-
d) İhtiyatlar	-	-	-
e) DİĞER_BORÇLAR	(11.253,52)	0,01	-
i) Diğer Borçlar	(11.253,52)	-	-
ii) Denetim Reeskontu	-	-	-
f) Kayda Alma Ücreti	-	-	-
g) Krediler	-	-	-
Fon Toplam Değeri	26.742.720.537,80		

**ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM
FONU**

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



ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DURUMUNA İLİŞKİN RAPOR

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu'nun 1 Ocak - 31 Aralık 2024 dönemine ait iç kontrol sistemini Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş 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. Katkı 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. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM
FONU**

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



ANADOLU HAYAT EMEKLİLİK A.Ş. KATKI EMEKLİLİK YATIRIM FONU

VARLIKLARIN SAKLANMASINA İLİŞKİN RAPOR

Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Katkı 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 yapılıp yapılmadığının kontrolü.



Görüşümüze göre Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. Katkı 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