

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş.
OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu

Kurucu (Agesa Hayat Ve Emeklilik A.Ş.) Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

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

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

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5) Diğer Husus

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 1 Nisan 2024 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

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

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

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 hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

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

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



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Mart 2025

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-34
DİPNOT 1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER.....	5-6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17
DİPNOT 5 ALACAK VE BORÇLAR.....	17-18
DİPNOT 6 BORÇLANMA MALİYETİ.....	18
DİPNOT 7 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 8 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	18-19
DİPNOT 9 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19
DİPNOT 10 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	19-20
DİPNOT 11 FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/ NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI	20
DİPNOT 12 HASILAT	20
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	21
DİPNOT 14 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	21
DİPNOT 15 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	21
DİPNOT 16 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	21
DİPNOT 17 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	21
DİPNOT 18 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	21
DİPNOT 19 TÜREV ARAÇLAR	21
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR.....	22-31
DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	32
DİPNOT 22 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	32
DİPNOT 23 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	32
DİPNOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	32-33

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	2.817.686	607.827
Takas Alacakları	5	5.879.500	-
Finansal Varlıklar	20	1.380.405.926	925.674.862
Toplam Varlıklar (A)		1.389.103.112	926.282.689
Yükümlülükler			
Takas Borçları	5	25.819.653	-
Diğer Borçlar	5	996.730	7.225.953
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		26.816.383	7.225.953
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		1.362.286.729	919.056.736

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 TARİHLİ KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Kar Payı Gelirleri	12	102.771.965	39.678.606
Temettü Gelirleri	12	3.800.141	3.774.285
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	12	123.349.656	138.552.371
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	12	97.041.566	72.849.398
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Giderleri	12	(83.784)	-
Esas Faaliyet Gelirleri		326.879.544	254.854.660
Danışmanlık Ücretleri	8	-	(12.685)
Yönetim Ücretleri	8	(9.534.569)	(6.596.396)
Saklama Ücretleri	8	(113.361)	(84.213)
Denetim Ücretleri	8	(30.118)	(20.486)
Kurul Ücretleri	8	(139.573)	(96.715)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(185.250)	(6.686.790)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(107.963)	(50.524)
Esas Faaliyet Giderleri		(10.110.834)	(13.547.809)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		316.768.710	241.306.851
Net Dönem Karı/Zararı		316.768.710	241.306.851
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ		316.768.710	241.306.851

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		919.056.736	659.679.276
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	316.768.710	241.306.851
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	578.487.035	334.806.602
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(452.025.752)	(316.735.993)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		<u>1.362.286.729</u>	<u>919.056.736</u>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(124.167.640)	(17.521.750)
Net Dönem Karı/Zararı		316.768.710	241.306.851
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(203.529.888)	29.396.507
Kar Payı Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(102.771.965)	(39.678.606)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	12	83.784	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	(97.041.566)	72.849.398
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	12	(3.800.141)	(3.774.285)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(343.978.568)	(331.677.999)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(5.879.500)	-
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	19.590.430	2.744.418
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	20	(357.689.498)	(334.422.417)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(230.739.746)	(60.974.641)
Alınan Temettü	12	3.800.141	3.774.285
Alınan Kar Payı	12	102.771.965	39.678.606
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		126.461.283	18.070.609
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	578.487.035	334.806.602
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(452.025.752)	(316.735.993)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		2.293.643	548.859
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(83.784)	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		2.209.859	548.859
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	607.827	58.968
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	22	2.817.686	607.827

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. tarafından 3 Ocak 2018 tarihinde 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununun 15. maddesi, 2 nolu ek maddesi ve 2 nolu geçici maddesi çerçevesinde işveren tarafından bireysel emeklilik sistemine dahil edilen çalışanlardan alınan ve bu kişiler adına bireysel emeklilik hesaplarında izlenen katkıların, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre işletilmesi amacıyla Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. tarafından kurulan “Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu” paylarının Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kayda alınmasına ilişkin olarak düzenlenmiş olup, katılımcıların fonun yatırım amaçları, stratejileri ve riskleri ile ilgili konularda bilgilendirilmelerine yönelik olarak hazırlanmıştır. Fon’un unvanı Sermaye Piyasası Kurulu’nun 10/12/2021 tarih ve 12233903-325.07-14230 sayılı izni ile “AgeSA Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Katılım Standard Emeklilik Yatırım Fonu” olarak değiştirilmiştir. Fon’un tutarı 1.000.000.000 (birmilyar) TL’dir. Fon 100.000.000.000 (yüz milyar) paya bölünmüştür. Fon’un 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloları 28 Mart 2025 tarihinde Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Fon Kurucusu, Yöneticisi, Aracı Kurum ve Saklayıcı Kurum ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu Şirket:

Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.
İçerenköy Mah. Umut sok. Quick Tower Sitesi No: 10-12/9 Kat:1, 34752 Ataşehir/İstanbul

Yönetici Kurum:

Ak Portföy Yönetimi A.Ş.
Sabancı Center 4. Levent – İstanbul

Aracı Kurum:

Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Sabancı Center 4. Levent – İstanbul

Akbank T.A.Ş.
Sabancı Center 4. Levent – İstanbul

Saklayıcı Kurum:

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

Fon portföyünün yönetimi:

Fon’un yatırım stratejisi, Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen kira sertifikalarına ve gelir ortaklığı senetleri gibi faizsiz ürünlere yatırım yapmaktır. Fon, portföyünün asgari %50’si Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen Türk Lirası cinsinden kira sertifikalarında; asgari % 10’u icazeti alınmış olan; girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarında ve gayrimenkul yatırım fonu katılma paylarında, Türkiye Varlık Fonu’nda ve/veya altyapı projelerine yatırım amacıyla kurulmuş şirketlerin katılım esaslarına uygun olarak ihraç ettiği sermaye piyasası araçlarında yatırıma yönlendirilir. Fon portföyünün azami %30’u altın ve diğer kıymetli madenler ile bunlara dayalı sermaye piyasası araçlarında, TL cinsinden ve Borsa’da işlem görmesi kaydıyla kaynak kuruluşu bankalar olan veya kendisi veya fon kullanıcısı yatırım yapılabilir seviyede derecelendirme notuna sahip olan diğer ihraççılar tarafından ihraç edilen kira sertifikaları, Borsa İstanbul A.Ş. tarafından hesaplanan katılım endekslerindeki ortaklık paylarında, katılım yatırım fonu katılma paylarında, katılım borsa yatırım fonu katılma paylarında, icazeti alınmış olan; yatırım ortaklığı paylarında, vaad sözleşmelerinde ve Hazine ve Maliye Bakanlığınca uygun bulunan diğer yatırım araçlarında yatırıma yönlendirilir. Fon portföyünün Azami %40’ı ise Türk Lirası cinsinden katılma hesabında yatırıma yönlendirilir. Fon içerisindeki varlık dağılımı, süreç içerisinde beklenen getiri ve risk analizleri ışığında uygun noktayı sağlayacak bileşim olarak belirlenir.

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

Fon Yönetim ücretleri:

Fon’un toplam giderleri kapsamında, Fon’un yönetim ve temsili ile Fon’a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı ile sınırlı olarak, Şirket’e, fon net varlık değerinin günlük %0,002328 (yüzbindeiki virgülyüzyirmisekiz) yıllık yaklaşık %0,85 (yüzdesıfırvirgülseksenbeş) oluşan bir fon işletim gideri kesintisi tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Şirket ile yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir.

Fon’un süresi:

Fon süresizdir.

Fon toplam gider kesintisi

“Bireysel Emeklilik Sistemi Hakkında Yönetmelik” in 22. maddesine göre yapılan düzenleme ile Fon’un işletilmesi ile ilgili giderlerin karşılanması için Fon’dan “fon net varlık değeri” üzerinden, gider kesintisi yapılabilecektir. Bu kapsamda yapılacak toplam kesinti, fon işletim giderine ilişkin kesinti dahil, fon grubu bazında belirtilen azami oranları aşmayacak şekilde fon içtüzüğünde belirlenecektir. Fon içtüzüğünde belirlenen günlük kesinti oranına karşılık gelen yıllık oranın aşılmaması Şirket tarafından her takvim yılı sonunda kontrol edilecektir. Bu kontrol fon içtüzüğünde yer alan yıllık kesinti oranı ve o yıl için hesaplanan günlük ortalama fon net varlık değerine göre yapılacak ve Şirket tarafından her dönem sonunda yapılan kontrolde fon içtüzüğünde belirlenen oranların aşıldığının tespiti dahilinde, aşan tutar ilgili dönemi takip eden beş iş günü içinde şirketçe fona iade edilecektir.

Denetim ücretleri

SPK’nın 6 Ocak 2005 tarih ve 9/1 sayılı kararı doğrultusunda 1 Şubat 2005 tarihinden itibaren saklama komisyonu ve bağımsız denetim giderleri dahil, emeklilik yatırım fonları ve menkul kıymet yatırım fonlarında, fon giderlerinin Kurucu tarafından değil Fon’un mal varlığından günlük olarak tahakkuk ettirilerek karşılanmasına karar verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği” (II-14.2) yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği’ne uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal varlıklar, haricinde maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere 28 Mart 2025 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Ölçüm Esasları

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların, SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı’na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

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

Not 20 – Finansal varlıklar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Yabancı Para

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

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ile "BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS'deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır. Bu duyuruya istinaden SPK, 7 Mart 2024 tarihli 2024/14 sayılı kararı uyarınca yatırım fonlarının finansal tablolarının TMS 29 kapsamında yapılması gereken enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamasına karar vermiştir. Bu çerçevede 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tablolarında yeniden düzenlenir. Fon'un cari dönemde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

TFRS 17
TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri
Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal Araçlar

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

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

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

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

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

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

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan gerçekleşmemiş kar/zarar, kar veya zarar 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 tablosunda “Faiz Gelirleri” ve “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” a dahil edilmiştir.

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

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

İtfa Edilmiş Maliyet ile Gösterilen Alacaklar

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

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.

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Yabancı Para Çevrimi

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

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

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Satış ve geri alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”), finansal durum tablosunda “Teminata verilen finansal varlıklar” altında fon portföyünde tutulmuş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte “Repo borçları” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen 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 faizler kar veya zarar 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 tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Takas Alacakları /Borçları

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

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

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen Teminatlar

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

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 olduğu takdirde bu fark “Menkul kıymet satış karları” hesabına veya “Menkul kıymet satış zararları” hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin “Fon payları değer artış/azalış” hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak “Gerçekleşen değer artışları/azalışları” hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek “Finansal Varlık ve Yükümlülükler İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak “Komisyon Giderleri” hesabında izlenir.

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ücret ve Komisyon Gelirleri ve Giderleri

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

Faiz Gelir ve Gideri

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

Temettü Geliri

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

Fon Yönetim Ücretleri

Fon'un toplam giderleri kapsamında, Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı ile sınırlı olarak, Şirket'e, fon net varlık değerinin günlük %0,002328 (yüzbindeiki virgülcü yirmisekiz) yıllık yaklaşık %0,85 (yüzdesıfırvirgölseksenbeş) oluşan bir fon işletim gideri kesintisi tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Şirket ile yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Katılma Payları

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

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

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

- Değerleme her iş günü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
 - (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - (i) Borsada işlem görenler değerleme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - (ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerleme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirir.
 - (iii) Fon katılma payları, değerleme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirir.
 - (iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirir.
 - (v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirir.
 - (vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirir.
 - (vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirir.
 - (viii) (i) ile (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - (ix) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
 - c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirir.
- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirir.
- Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

İlişkili Taraflar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Vadesiz mevduat	2.817.686	607.827
	2.817.686	607.827
Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ak Portföy Yönetim A.Ş. - Fon yönetim ücreti (Not 5)	920.084	631.234
	920.084	631.234

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

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden gelirler / (giderler)	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ak Portföy Yönetim A.Ş. - Fon yönetim ücreti (Not 8)	9.534.569	6.596.396
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Aracılık komisyon gideri	185.250	134.387
	9.719.819	6.730.783

5. ALACAK VE BORÇLAR

Diğer borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Takas Borçlar	25.819.653	-
Fon Yönetim Ücretleri	920.084	631.234
OKS Ek Yönetim Ücretleri	-	6.552.401
Kurul Ücreti	(40.886)	27.582
Diğer Borçlar	131.129	5.361
	26.816.383	7.225.953

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

5. ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Takas Alacakları	5.879.500	-
	5.879.500	-

Fon’un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla şüpheli alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

6. BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

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

Fon, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon’un ters repo işlemleri için almış olduğu devlet tahvili teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Danışmanlık ücretleri	-	12.685
Yönetim ücretleri (Not 4) (*)	9.534.569	6.596.396
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	185.250	6.686.790
Saklama ücretleri	113.361	84.213
Kurul ücretleri	139.573	96.715
Denetim ücretleri	30.118	20.486
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Not 13) (**)	107.963	50.524
	10.110.834	13.547.809

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

(*) Fon’un toplam giderleri kapsamında, Fon’un yönetim ve temsili ile Fon’a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı ile sınırlı olarak, Şirket’e, fon net varlık değerinin günlük %0,002328 (yüzbindeiki virgülcü yirmisekiz) yıllık yaklaşık %0,85 (yüzdesıfırvirgölseksenbeş) oluşan bir fon işletim gideri kesintisi tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Şirket ile yönetici arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve yöneticiye fondan ödenecektir.

(**) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde SMMM hizmet gideri, KAP bedeli, noter gideri ve lisans gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: SMMM hizmet gideri, lisans gideri, tescil ilan gideri, noter harç ve tasdik gideri bulunmaktadır).

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	919.056.736	659.679.276
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	316.768.710	241.306.851
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	578.487.035	334.806.602
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(452.025.752)	(316.735.993)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	<u>1.362.286.729</u>	<u>919.056.736</u>

a) Birim Pay Değeri:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değeri (TL)	1.362.286.729	919.056.736
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	21.814.498.153	19.512.549.539
Birim pay değeri (TL)	0,062449	0,047101

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

10. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)**b) Katılma Belgeleri Hareketleri:**

	2024 Adet	2024 Tutar TL	2023 Adet	2023 Tutar TL
Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı	19.512.549.539	251.650.048	19.020.767.598	233.579.439
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	10.617.350.586	578.487.035	8.360.020.265	334.806.602
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(8.315.401.972)	(452.025.752)	(7.868.238.324)	(316.735.993)
	21.814.498.153	378.111.331	19.512.549.539	251.650.048

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.362.286.729 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 919.056.726 TL)

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 316.768.710 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 241.306.851 TL).

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.362.286.729	919.056.736
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.362.286.729	919.056.736
Fark	-	-

12. HASILAT

Esas Faaliyet Gelirleri/Giderleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kar Payı / Temettü Gelirleri	106.572.106	43.452.891
Finansal Varlık ve Yükümlülöklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	123.349.656	138.552.371
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	(83.784)	-
Finansal Varlık ve Yükümlölöklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	97.041.566	72.849.398
	326.879.544	254.854.660

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Diğer Giderler (*)	107.963	50.524
	<u>107.963</u>	<u>50.524</u>

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde SMMM hizmet gideri, KAP bedeli, noter gideri ve lisans gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: SMMM hizmet gideri, lisans gideri, tescil ilan gideri, noter harç ve tasdik gideri bulunmaktadır).

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

15. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	2024			2023		
	<u>BDK</u>	<u>Diğer BDK</u>	<u>Toplam</u>	<u>BDK</u>	<u>Diğer BDK</u>	<u>Toplam</u>
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	23.987	-	23.987	16.577	-	16.577

(*) Tutarlar KDV hariç tutulmuştur.

16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

17. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

18. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

19. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR**FİNANSAL VARLIKLAR**

<u>Finansal Varlıklar</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	1.380.405.926	925.674.862
	1.380.405.926	925.674.862

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

	31 Aralık 2024		
	<u>Nominal</u>	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Özel sektör kira sertifikaları (*)	15.000.000	15.000.000	15.214.921
Kamu kesimi kira sertifikaları (**)	540.833.288	619.506.402	749.028.760
<u>Diğer finansal varlıklar</u>			
Yatırım fonları	37.792.954	37.813.832	331.046.564
Kıymetli madenler	2	3.514.722	5.965.574
<u>Hisse senetleri</u>			
Hisse senetleri	10.909.959	217.775.086	279.150.107
	604.536.203	893.610.041	1.380.405.926
31 Aralık 2023			
	<u>Nominal</u>	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Özel sektör tahvilleri (***)	5.000.000	5.485.730	5.525.490
Kamu kesimi kira sertifikaları	330.257.910	413.699.712	504.835.126
<u>Diğer finansal varlıklar</u>			
Yatırım fonları	36.790.079	76.062.121	233.926.492
Kıymetli madenler	5	3.809.702	9.783.469
<u>Hisse senetleri</u>			
Hisse senetleri	4.320.209	117.039.550	171.604.285
	376.368.203	616.096.815	925.674.862

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Özel Sektör Kira Sertifikaları yıllık faiz oranı %20,94'dür (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

(**) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Kamu Kesimi Kira Sertifikaları yıllık faiz oranı %0 ile %165,50 arasındadır (31 Aralık 2023: Kamu Kesimi Kira Sertifikaları yıllık faiz oranı %2 ile %165,50 arasındadır).

(***) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Özel Sektör Tahvil bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Özel Sektör Tahvil yıllık faiz oranı %99,91'dir).

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri

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

Yoğunlaşma riski

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

Faiz riski

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit Getirili Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	764.243.681	321.259.168
Değişken Getirili Finansal Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	-	189.101.448
	764.243.681	510.360.616

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı değişken getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Fon'un yaptığı analizlere göre TL faizlerde %5 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla değişken getirili menkul kıymetleri gerçeğe uygun değerinde ve Fon'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Getiri artışı/(azalışı)	Kar zarar üzerindeki etkisi	Kar zarar üzerindeki etkisi
5%	-	9.455.072
-5%	-	(9.455.072)

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
	Endekste ki değişim	Kar veya zarar tablosu	Kar veya zarar tablosu
Yatırım fonları	%10	33.104.656	23.392.649
Kıymetli madenler	%10	596.557	978.347
Hisse senetleri	%10	27.915.011	17.160.429
		61.616.224	41.531.425

Kur riski

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

	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Finansal varlıklar	5.965.574	169.091	-	9.783.469	332.339	-

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**Kur riski (Devamı)****31 Aralık 2023**

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	66.468	(66.468)	66.468	(66.468)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	66.468	(66.468)	66.468	(66.468)
TOPLAM (3)	66.468	(66.468)	66.468	(66.468)

31 Aralık 2024

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	33.818	(33.818)	33.818	(33.818)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	33.818	(33.818)	33.818	(33.818)
TOPLAM (3)	33.818	(33.818)	33.818	(33.818)

Kredi riski

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

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar (**)	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2024							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	5.879.500	-	-	2.817.686	770.209.255	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5.879.500	-	-	2.817.686	770.209.255	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Takas alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar (*)	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	607.827	520.144.085	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	607.827	520.144.085	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

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

31 Aralık 2024

Sözleşme uyarınca nakit						
	Defter değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas Borçları	25.819.653	25.819.653	25.819.653	-	-	-
Diğer Borçlar	996.730	996.730	996.730	-	-	-
Toplam yükümlülük	26.816.383	26.816.383	26.816.383	-	-	-

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca nakit						
	Defter değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	7.225.953	7.225.953	7.225.953	-	-	-
Toplam yükümlülük	7.225.953	7.225.953	7.225.953	-	-	-

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

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

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

31 Aralık 2024	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.817.686	-	-	2.817.686	22
Takas Alacakları	5.879.500	-	-	5.879.500	5
Finansal Varlıklar	-	1.380.405.926	-	1.380.405.926	20
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	25.819.653	25.819.653	5
Diğer Borçlar	-	-	996.730	996.730	5

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	607.827	-	-	607.827	22
Finansal Varlıklar	-	925.674.862	-	925.674.862	20
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Diğer Borçlar	-	-	7.225.953	7.225.953	5

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

Fon, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023				
Özel sektör tahvilleri	-	5.525.490	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Özel sektör kira sertifikaları	15.214.921	-	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Kamu kesimi kira sertifikaları	749.028.760	504.835.126	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Yatırım fonları	331.046.564	233.926.492	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Kıymetli madenler	5.965.574	9.783.469	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-
Hisse senetleri	279.150.107	171.604.285	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-	-

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

21. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	2.817.686	607.827
<i>Vadesiz mevduat</i>	2.817.686	607.827
	2.817.686	607.827

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	2.817.686	607.827
	2.817.686	607.827

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

Bakınız Dipnot 10.

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

<u>Bedelli Hisse Senedi (adet)</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
KONTR	1.798	-

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

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

<u>Bedelsiz Hisse Senedi (adet)</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
TUPRS	-	113.310
GESAN	-	15.033
MAVI	84.023	86.653
OTKAR	-	12.656
SASA	29.831	7.215
CEMTS	-	226.874
TTRAK	-	6.287
DESA	-	117.319
GENTS	-	0,21
SUWEN	-	87.354
GWIND	-	448
ASELS	-	165.341
CIMSA	-	99.720
SUNTK	-	111.555
AKSA	196.515	-
ALKIM	33.286	-
CCOLA	110.000	-
EREGL	329.704	-
KCAER	0,44	-
KONTR	2.248	-
OYAKC	265.150	-
PGSUS	41.947	-
SARKY	1.315.516	-

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

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

<u>Temettü Ödemeleri</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
TTRAK	55	83.026
TUPRS	1.573.142	1.693.431
AKCNS	274.316	24.439
KORDS	-	4.395
CIMSA	-	100.995
BOBET	50.523,00	68.300,00
DOAS	59.835	30.707
AKSA	152.770	84.926
ALKIM	-	29.135
AKSEN	-	19.906
MAVI	357.426	374.706
GENİL	-	28.107
CEMTS	7.141	28.706
KCAER	0,07	0,05
GENTS	0,14	0,08
BIMAS	567.416	440.067
KRDMD	-	50.876
KONTR	287	291
SUNTK	53.103	12.309
SUWEN	19.053	14.559
VESBE	47.621	0,04
KRVGD	120.177	23.094
YATAS	-	85.294
GRSEL	3.088	1.863
ASELS	37.219	29.534
GWIND	-	0,00
BUCIM	25.710	10.121
QPERP	-	535.500
AKSGY	10.430,00	-
ARASE	15.561,64	-
ATAKP	48.107,92	-
BASGZ	67.200	-
DGNMO	63.841	-
EREGL	103.386	-
ENJSA	54.572,40	-
EBEBK	6.250	-
TABGD	16.460	-

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş.
OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU

AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş. OKS KATILIM STANDART EMEKLİLİK YATIRIM FONU

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

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

Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK, Kurucu Yönetim Kurulu ve Agesa Hayat Ve Emeklilik A.Ş. 'nin ("Kurucu") bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

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



Özlem Gören Güçdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Mart 2025

AYJ-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F. 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

FON TOPLAM DEĞER TABLOSU				FON TOPLAM DEĞERİ	
	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>		<u>1.362.286.729,09</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	1.380.405.925,53		101,33	Toplam Pay Sayısı	100.000.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	2.817.686,10		0,21	Dolaşımdaki Pay	21.814.498.152,564
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	78.185.501.847,437
b) Bankalar	2.817.686,10	100,00	0,21		
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00		
C. ALACAKLAR	5.879.500,00		0,43	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 21,81
a) Takastan Alacaklar Toplamı	5.879.500,00	100,00	0,43	<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>0,062449</u>
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Günlük Vergi	
ii) T2 Alacakları	2.066.500,00		0,00	Günlük Yönetim Ücreti	31.714,04
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	3.813.000,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	0,062098
b) Diğer Alacaklar	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
i) Diğer Alacaklar	0,00		0,00	Getiri (%)	0,565236
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettü	0,00		0,00		
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	USD TCMB ALIS KURU	35,2803
D. BORÇLAR	-26.816.382,54		-1,97	EUR TCMB ALIS KURU	36,7362
a) Takasa Borçlar	-25.810.681,76	96,25	-1,89		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	0,00				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	-25.810.681,76				
iv) İhbarlı FonPay Takas	0,00				
b) Yönetim Ücreti	-920.084,48	3,43	-0,07		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER BORÇLAR	-44.729,90	0,32	0,00		
i) Diğer Borçlar	-26.587,63		0,00		
ii) Denetim Reeskontu	-18.142,27		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-40.886,40		0,15		
g) Krediler	0,00		0,00		

AYY-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F.

AYY-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F. 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																			
AKCNS	TL	AKCNS			TRAACNS91F3			23.079,00	143,864261	04/12/24			801005111413137290060		180,000000	4.154.220,00	1,49	0,30	0,30
AKCNS	TL	AKCNS			TRAACNS91F3			2.423,00	174,100000	31/12/24			801005111413137290060		180,000000	436.140,00	0,16	0,03	0,03
AKSA	TL	AKSA			TRAAKSAW91E1			407.500,00	9,110025	04/12/24			801005111413231530060		12,940000	5.273.050,00	1,89	0,38	0,39
AKSA	TL	AKSA			TRAAKSAW91E1			42.788,00	12,080000	31/12/24			801005111413231530060		12,940000	553.676,72	0,20	0,04	0,04
ALBRK	TL	ALBARAKA TURK KATILIM BANKASI A.S.			TREALBK00011			3.282.766,00	4,602416	17/10/24			801005111413221130060		6,430000	21.108.185,38	7,56	1,53	1,55
ALBRK	TL	ALBARAKA TURK KATILIM BANKASI A.S.			TREALBK00011			344.690,00	6,484478	31/12/24			801005111413221130060		6,430000	2.216.356,70	0,79	0,16	0,16
ALKIM	TL	ALKIM			TRAALKIM91E0			66.572,38	16,594054	11/12/24			801005111413283630060		19,040000	1.267.538,12	0,45	0,09	0,09
ALKIM	TL	ALKIM			TRAALKIM91E0			6.990,00	19,488147	31/12/24			801005111413283630060		19,040000	133.089,60	0,05	0,01	0,01
ARASE	TL	ABANA			TREARAS00039			17.884,00	60,335188	17/10/24			801005111413149710060		56,000000	1.001.504,00	0,36	0,07	0,07
ARASE	TL	ABANA			TREARAS00039			1.878,00	55,100000	31/12/24			801005111413149710060		56,000000	105.168,00	0,04	0,01	0,01
ASELS	TL	ASELS			TRAASELS91H2			387.783,00	46,849028	03/12/24			801005111413110370060		72,500000	28.114.267,50	10,07	2,04	2,06
ASELS	TL	ASELS			TRAASELS91H2			40.717,00	73,550000	31/12/24			801005111413110370060		72,500000	2.951.982,50	1,06	0,21	0,22
ATAKP	TL	ATAKP			TREATKY00016			21.944,00	46,279913	17/10/24			801005111413174930060		49,680000	1.090.177,92	0,39	0,08	0,08
ATAKP	TL	ATAKP			TREATKY00016			2.304,00	48,140000	31/12/24			801005111413174930060		49,680000	114.462,72	0,04	0,01	0,01
BASGZ	TL	BASGZ			TREBSGZ00037			84.000,00	26,804443	17/10/24			801005111413246990060		28,820000	2.420.880,00	0,87	0,18	0,18
BASGZ	TL	BASGZ			TREBSGZ00037			8.820,00	29,822093	31/12/24			801005111413246990060		28,820000	254.192,40	0,09	0,02	0,02
BIMAS	TL	BIMAS			TREBIMM00018			65.438,00	268,529483	03/12/24			801005111413104870060		528,500000	34.583.983,00	12,39	2,50	2,54
BIMAS	TL	BIMAS			TREBIMM00018			6.871,00	540,500000	31/12/24			801005111413104870060		528,500000	3.631.323,50	1,30	0,26	0,27
BUCIM	TL	BUCIM			TRABUCIM91F3			454.940,00	7,444071	02/12/24			801005111413232970060		9,170000	4.171.799,80	1,49	0,30	0,31
BUCIM	TL	BUCIM			TRABUCIM91F3			47.769,00	8,961766	31/12/24			801005111413232970060		9,170000	438.041,73	0,16	0,03	0,03
CEMTS	TL	CEMTS			TRACEMTS91G6			50.739,27	9,831872	17/10/24			801005111413121530060		9,410000	477.456,53	0,17	0,04	0,04
CEMTS	TL	CEMTS			TRACEMTS91G6			5.328,00	9,430000	31/12/24			801005111413121530060		9,410000	50.136,48	0,02	0,00	0,00
DGNMO	TL	DGNMO			TRAKLBM091C0			273.445,00	9,877842	02/12/24			80100517500771822520060		9,750000	2.666.088,75	0,96	0,19	0,20
DOAS	TL	DOAS			TREDOTO00013			10.060,00	209,145033	02/12/24			801005175001271794260060		193,800000	1.949.628,00	0,70	0,14	0,14
DOAS	TL	DOAS			TREDOTO00013			1.056,00	193,300000	31/12/24			801005175001271794260060		193,800000	204.652,80	0,07	0,01	0,02
EBEBK	TL	EBEBK			TREEBEB00025			25.000,00	51,133322	02/12/24			801005175001271984220060		62,100000	1.552.500,00	0,56	0,11	0,11
EBEBK	TL	EBEBK			TREEBEB00025			2.625,00	62,549905	31/12/24			801005175001271984220060		62,100000	163.012,50	0,06	0,01	0,01
ENJSA	TL	ENERJISA ELEKTRİK			TREENSA00014			55.904,00	54,224592	17/10/24			801005175001271980020060		58,900000	3.292.745,60	1,18	0,24	0,24
ENJSA	TL	ENERJISA ELEKTRİK			TREENSA00014			5.870,00	62,234991	31/12/24			801005175001271980020060		58,900000	345.743,00	0,12	0,03	0,03
EREGL	TL	EREGL			TRAEREGL91G3			789.408,00	22,225596	03/12/24			801005175001271794540060		24,400000	19.261.555,20	6,90	1,39	1,41
EREGL	TL	EREGL			TRAEREGL91G3			82.888,00	24,900000	31/12/24			801005175001271794540060		24,400000	2.022.467,20	0,72	0,15	0,15
GENTS	TL	GENTS			TRAGENTS91C4			0,83	1,144578	22/06/23			8010051-19116733640		10,320000	8,57	0,00	0,00	0,00
GOKNR	TL	Göknur Gıda			TREGKNR00036			60.000,00	28,788391	04/12/24			801005175001271976540060		23,800000	1.428.000,00	0,51	0,10	0,10
GOKNR	TL	Göknur Gıda			TREGKNR00036			6.300,00	24,023708	31/12/24			801005175001271976540060		23,800000	149.940,00	0,05	0,01	0,01
GUBRF	TL	GUBRF			TRAGUBRF91E2			11.685,00	169,177184	17/10/24			801005175001271801200060		287,000000	3.353.595,00	1,20	0,24	0,25
GUBRF	TL	GUBRF			TRAGUBRF91E2			1.227,00	276,000000	31/12/24			801005175001271801200060		287,000000	352.149,00	0,13	0,03	0,03
GWIND	TL	GALATA WIND ENERJİ			TREGWIN00014			100.000,00	26,724151	05/12/24			801005175001276027670060		33,820000	3.382.000,00	1,21	0,25	0,25
GWIND	TL	GALATA WIND ENERJİ			TREGWIN00014			-30.000,00	26,724151	31/12/24			801005175001276027670060		33,820000	-1.014.600,00	-0,36	-0,07	-0,07
KCAER	TL	Kocaer Çelik			TREKCAE00030			0,67	3,567164	02/12/24			80100513354463640030		13,980000	9,37	0,00	0,00	0,00
KRDMD	TL	KARDEMİR KARABUK DEMİR ÇELİK S.T.A.Ş.			TRAKRDMR91G7			552.954,00	23,679910	04/12/24			8010051100011535114460060		27,100000	14.985.053,40	5,37	1,09	1,10
KRDMD	TL	KARDEMİR KARABUK DEMİR ÇELİK S.T.A.Ş.			TRAKRDMR91G7			58.060,00	27,660000	31/12/24			8010051100011535114460060		27,100000	1.573.426,00	0,56	0,11	0,12
KRVGD	TL	KERVAN GIDA			TREKRVG00013			1.329.434,04	2,339197	13/11/24			8010051100011535109400060		2,290000	3.044.403,95	1,09	0,22	0,22
KRVGD	TL	KERVAN GIDA			TREKRVG00013			139.591,00	2,310000	31/12/24			8010051100011535109400060		2,290000	319.663,39	0,11	0,02	0,02
LKMNH	TL	LKMNH			TRELKMH00013			105.000,00	17,183004	17/10/24			8010051100011535296160060		18,010000	1.891.050,00	0,68	0,14	0,14
LKMNH	TL	LKMNH			TRELKMH00013			11.025,00	18,409071	31/12/24			8010051100011535296160060		18,010000	198.560,25	0,07	0,01	0,01
LOGO	TL	LOGO			TRALOGOW91U2			23.000,00	113,597661	04/12/24			8010051100011535273620060		107,900000	2.481.700,00	0,89	0,18	0,18
LOGO	TL	LOGO			TRALOGOW91U2			2.415,00	116,382899	31/12/24			8010051100011535273620060		107,900000	260.578,50	0,09	0,02	0,02
MAVI	TL	MAVI JEANS			TREMAVIO0037			125.707,00	33,379870	17/10/24			8010051100011535119640060		87,200000	10.961.650,40	3,93	0,79	0,80
MAVI	TL	MAVI JEANS			TREMAVIO0037			13.199,00	88,000000	31/12/24			8010051100011535119640060		87,200000	1.150.952,80	0,41	0,08	0,08

AYJ-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F.

AYJ-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F. 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																			
MPARK	TL	MEDICAL PARK SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.			TREMLPC00021			12.159,00	157,740598	17/10/24			8010051100011535247640060		382,000000	4.644.738,00	1,66	0,34	0,34
MPARK	TL	MEDICAL PARK SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.			TREMLPC00021			1.277,00	375,368050	31/12/24			8010051100011535247640060		382,000000	487.814,00	0,17	0,04	0,04
ORGE	TL	ORGE ENERJİ TAHAHA.Ş.			TREORGE00011			38.785,00	64,270094	17/10/24			8010051100011535333120060		85,900000	3.331.631,50	1,19	0,24	0,24
ORGE	TL	ORGE ENERJİ TAHAHA.Ş.			TREORGE00011			4.072,00	85,842583	31/12/24			8010051100011535333120060		85,900000	349.784,80	0,13	0,02	0,03
OYAKC	TL	OYAKC			TRAMRDIN91F2			356.580,89	17,568892	09/12/24			8010051100011535328440060		24,000000	8.557.941,36	3,07	0,62	0,63
OYAKC	TL	OYAKC			TRAMRDIN91F2			37.441,00	23,390914	31/12/24			8010051100011535328440060		24,000000	898.584,00	0,32	0,07	0,07
SUNTK	TL	SUNTK			TRESUNTO0010			50.000,00	16,263551	27/12/24			8010051122501176852260060		38,040000	1.902.000,00	0,68	0,14	0,14
SUWEN	TL	SUWEN			TRESUWN00022			236.456,00	24,660911	25/11/24			8010051122501261233940060		30,720000	7.263.928,32	2,60	0,53	0,53
SUWEN	TL	SUWEN			TRESUWN00022			-160.000,00	24,660912	31/12/24			8010051122501261233940060		30,720000	-4.915.200,00	-1,76	-0,36	-0,36
TKFEN	TL	TEKFEN HOLDİNG A.Ş.			TRETKHO00012			55.841,00	44,295187	22/10/24			8010051122501254872060060		72,050000	4.023.344,05	1,44	0,29	0,30
TKFEN	TL	TEKFEN HOLDİNG A.Ş.			TRETKHO00012			5.863,00	65,550000	31/12/24			8010051122501254872060060		72,050000	422.429,15	0,15	0,03	0,03
TUPRS	TL	TUPRS			TRATUPRS91E8			203.612,00	134,578027	04/12/24			8010051122501254866020060		141,900000	28.892.542,80	10,35	2,09	2,12
TUPRS	TL	TUPRS			TRATUPRS91E8			21.379,00	143,401548	31/12/24			8010051122501254866020060		141,900000	3.033.680,10	1,09	0,22	0,22
VESBE	TL	VESBE			TREVEST00017			76.658,16	21,644817	17/10/24			8010051122501255081040060		16,950000	1.299.355,81	0,47	0,09	0,10
VESBE	TL	VESBE			TREVEST00017			8.049,00	17,026564	31/12/24			8010051122501255081040060		16,950000	136.430,55	0,05	0,01	0,01
VESTL	TL	VESTL			TRAVESTL91H6			29.013,00	64,426855	17/10/24			8010051122501255057420060		71,300000	2.068.626,90	0,74	0,15	0,15
VESTL	TL	VESTL			TRAVESTL91H6			3.046,00	70,801494	31/12/24			8010051122501255057420060		71,300000	217.179,80	0,08	0,02	0,02
YATAS	TL	YATAS			TRAYATAS91B4			115.391,00	27,418393	04/12/24			8010051122501254896180060		27,560000	3.180.175,96	1,14	0,23	0,23
YATAS	TL	YATAS			TRAYATAS91B4			12.116,00	27,540000	31/12/24			8010051122501254896180060		27,560000	333.916,96	0,12	0,02	0,02
AKSEN	TL	AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş.			TREAKSN00011			100.000,00	35,470437	02/12/24			801005111413175470060		39,200000	3.920.000,00	1,40	0,28	0,29
AKSEN	TL	AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş.			TREAKSN00011			10.500,00	38,760000	31/12/24			801005111413175470060		39,200000	411.600,00	0,15	0,03	0,03
AVPGY	TL	Arupakent GYO			TREAVRK00024			58.428,00	44,373446	17/10/24			801005111413103090060		54,000000	3.155.112,00	1,13	0,23	0,23
AVPGY	TL	Arupakent GYO			TREAVRK00024			6.135,00	54,350000	31/12/24			801005111413103090060		54,000000	331.290,00	0,12	0,02	0,02
GRSEL	TL	GRSEL			TREGRSL00025			15.750,00	125,168254	17/10/24			801005175001271804240060		195,400000	3.077.550,00	1,10	0,22	0,23
GRSEL	TL	GRSEL			TREGRSL00025			1.654,00	195,900000	31/12/24			801005175001271804240060		195,400000	323.191,60	0,12	0,02	0,02
HOROZ	TL	HOROZ			TREHROZ00022			20.000,00	65,097510	04/12/24			801005175001271839160060		75,000000	1.500.000,00	0,54	0,11	0,11
HOROZ	TL	HOROZ			TREHROZ00022			2.100,00	71,700000	31/12/24			801005175001271839160060		75,000000	157.500,00	0,06	0,01	0,01
KIMMR	TL	ERSAN ALIŞVERİŞ			TREERSN00026			120.000,00	10,282612	05/12/24			8010051100011535110320060		9,610000	1.153.200,00	0,41	0,08	0,08
KIMMR	TL	ERSAN ALIŞVERİŞ			TREERSN00026			12.600,00	9,713178	31/12/24			8010051100011535110320060		9,610000	121.086,00	0,04	0,01	0,01
KOTON	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.			TREKOTN00028			110.000,00	19,507376	04/12/24			8010051100011535316680060		19,840000	2.182.400,00	0,78	0,16	0,16
KOTON	TL	AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.			TREKOTN00028			11.550,00	20,208208	31/12/24			8010051100011535316680060		19,840000	229.152,00	0,08	0,02	0,02
LILAK	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.			TRELILA00022			85.000,00	27,152817	04/12/24			8010051100011535131160060		26,600000	2.261.000,00	0,81	0,16	0,17
LILAK	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.			TRELILA00022			8.925,00	26,780000	31/12/24			8010051100011535131160060		26,600000	237.405,00	0,09	0,02	0,02
LMKDC	TL	Limak Uçuş Anadolu			TRELIMK00029			100.000,00	26,538152	05/12/24			8010051100011535260980060		31,100000	3.110.000,00	1,11	0,22	0,23
LMKDC	TL	Limak Uçuş Anadolu			TRELIMK00029			10.500,00	30,845764	31/12/24			8010051100011535260980060		31,100000	326.550,00	0,12	0,02	0,02
GRUP TOPLAMI								10.909.959,24											
GRUP TOPLAMI								10.909.959,24											
															279.150.106,94		100,00	20,18	20,49
															279.150.106,94		100,00	20,18	20,49

AYJ-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F.

AYJ-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F. 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)
DİĞER																			
Y.Fonu Türk																			
BYG - AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ YENİLENEBİL	TL				TRYAKPO01110			8.120.000,00	1,000000	25/05/22					2,293203	18.620.808,36	5,62	1,35	1,37
ERP - QINVEST PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. RE-PIE GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	TL	QINVEST PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYQPYS00045			1.575,00	1.139,590000	24/04/20					6.373,036674	10.037.532,76	3,03	0,73	0,74
FRG - RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. FIRSAT GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	TL	REPIE PORTFÖY			TRYFIBP00062			1.038,90	1.523,444997	28/01/22					5.780,658980	6.005.515,05	1,81	0,44	0,44
ICI-AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. İKİNCİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	AKPORTFOY			TRYAKPO00450			3.957.951,00	1,113396	12/06/23					7,628259	30.192.275,34	9,12	2,19	2,22
IKG-AKPORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. İKİNCİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	TL	AKPORTFOY			TRYAKPO00443			2.514.615,00	1,088505	04/11/22					4,836827	12.162.757,73	3,67	0,88	0,89
IUG-AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ GİRİŞİM SERM YAT FONU	TL	AKPORTFOY			TRYAKPO00641			3.250.000,00	1,000000	18/12/23					1,898448	6.169.956,00	1,86	0,45	0,45
IYG-İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. YENİLENEBİLİR ENERJİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL				TRYISPO00399			3.597.265,00	5,030332	05/01/24					5,782923	20.802.706,51	6,28	1,51	1,53
KBG-KIZILAY Birinci Grşm Srmysı Yat. Fonu	TL	TÜRK KIZILAY PORTFÖY			TRYKZLY00018			1.152.773,00	3,122906	26/07/22					7,475109	8.617.103,83	2,60	0,62	0,63
LTG-LETVEN CAPITAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. TARS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	LETVEN CAPITAL GSPY			TRYLETV00028			1.202.195,00	4,090985	21/12/23					21,337875	25.652.286,64	7,75	1,86	1,88
OGM-OYAK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	TL	OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.			TRYOYKP00070			1.544.289,00	1,149395	18/01/21					13,080513	20.200.092,34	6,10	1,46	1,48
PCP-QINVEST PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. PRAGMA CAPITAL PARTNERS TEKNOLOJİ FIRSATLARI GSYF	TL	QINVEST PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYQPYS00201			1.900.000,00	1,000000	23/02/23					2,652378	5.039.518,20	1,52	0,36	0,37
PYT-İSTANBUL PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. TECHONE	TL	İSTANBUL PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYACTU00118			1.614.000,00	2,854436	14/11/22					12,206947	19.702.012,46	5,95	1,43	1,45
RKA-RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. İKAS GİRİŞİM	TL	RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYRGG00718			4.000,00	1.000,000000	22/01/24					1.638,066602	6.552.266,41	1,98	0,48	0,48
RP2-ANADOLU STRATEJİK GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	TL	REPIE PORTFÖY			TRYRPIE00020			686.179,00	2,681426	05/01/24					8,858702	6.078.655,28	1,84	0,44	0,45
RP4 - RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. AVRASYA	TL	RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYRGG000023			2.304,00	2.684,172396	07/11/22					6.610,022647	15.229.492,18	4,60	1,10	1,12
RP8-RE-PIE TEKNOLOJİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	REPIE PORTFÖY			TRYRGG000080			1.000.000,00	1,090530	02/04/20					10,389245	10.389.245,00	3,14	0,75	0,76
RR1-RE-PIE GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ	TL	REPIE PORTFÖY			TRYRGG000106			2.303.461,00	1,085322	28/12/21					17,534672	40.390.433,10	12,21	2,93	2,96
RR2-RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ KARMA TEKNOLOJİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	REPIE PORTFÖY			TRYRGG000114			244.321,00	2,373927	23/02/22					6,870777	1.678.675,11	0,51	0,12	0,12

AYJ-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F.

AYJ-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F. 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)			
DİĞER																						
Y.Fonu Türk																						
RR5-RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ARF GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	REPIE PORTFÖY			TRYRGG00197			2.338,00	2.480,211908	07/03/22					5.974,220002	13.967.726,36	4,22	1,01	1,03			
RR8-RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. DÖRDÜNCÜ KARMA GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL				TRYRGG00346			2.000,00	1.000,000000	01/02/22					1.071,436590	2.142.873,18	0,65	0,15	0,16			
RR9-RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. EASYCEP GSYF	TL	REPIE PORTFÖY			TRYRGG00353			4.100,00	1.000,000000	15/03/22					3.278,648694	13.442.459,65	4,06	0,97	0,99			
RST-ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. SAĞLIK TEKNOLOJİLERİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TRYROT00109			3.849.559,00	1,013103	24/10/22					3,369392	12.970.673,30	3,92	0,94	0,95			
RTF-RE-PIE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. COLENDİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	TL	REPIE PORTFÖY			TRYRGG00163			1.610,00	10.015,366019	05/01/24					11.196,991860	18.027.156,89	5,45	1,31	1,32			
YD3-24 GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. PRİMO GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	TL				TRY24GP00038			474.700,00	3,876135	27/04/22					10,816115	5.134.409,79	1,55	0,37	0,38			
YD7-24 GAYRİMENKUL VE GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. KARDELEN GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	TL				TRY24GP00079			362.680,00	1,557863	10/05/22					5,073158	1.839.932,94	0,56	0,13	0,14			
GRUP TOPLAMI								37.792.953,90								331.046.564,41				100,00	23,98	24,31
D.Maden Yabancı																						
AU995.AU	USD	HAZİNE			XAU0995			2,00	56.854,855000	21/02/24					84.545,392190	5.965.573,60	100,00	0,43	0,44			
GRUP TOPLAMI								2,00								5.965.573,60				100,00	0,43	0,44
GRUP TOPLAMI								37.792.955,90								337.012.138,01				200,00	24,41	24,75
Taahhüt Sözleşmesi Satış																						
TRD020627T17	TL	HAZİNE	02/01/25		TRD020627T17	47,75		9.324.332,88	47,750000	31/12/24		7.676.775,00	0B08DC4600019077	9.324.332,88	48,730000	9.311.909,13	100,00	0,67	0,68			
GRUP TOPLAMI								9.324.332,88								9.311.909,13				100,00	0,67	0,68
GRUP TOPLAMI								9.324.332,88								9.311.909,13				100,00	0,67	0,68

AYJ-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F.

AYJ-AgeSA OKS KATILIM STANDART E.Y.F. 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																			
TRD270125T15	AU1	HAZINE	27/01/25		TRD270125T15	2,00		8.955,00	100,000000	05/01/24	-3,948082				101,290221	27.191.442,09	3,60	1,97	2,00
TRD150426T49	TL	HAZINE	15/04/26		TRD150426T49	103,44		75.200.000,00	103,925900	05/12/24	40,151129		793029934128915404		111,791578	84.067.266,71	11,14	6,09	6,17
TRD060526T15	TL	HAZINE	06/05/26		TRD060526T15	107,49		48.850.000,00	107,286100	11/12/24	41,848767		788042549385323997		108,684046	53.092.156,49	7,03	3,85	3,90
TRD220726T13	TL	HAZINE	22/07/26		TRD220726T13	0,00		38.800.000,00	104,939800	20/12/24	41,118176		0807508600019844		118,052346	45.804.310,25	6,07	3,32	3,36
TRD120826T14	TL	HAZINE	12/08/26		TRD120826T14	37,70		8.100.000,00	100,000000	26/12/24	41,092780				114,489295	9.273.632,88	1,23	0,67	0,68
TRD160926T19	TL	HAZINE	16/09/26		TRD160926T19	84,17		490.000,00	89,849200	24/01/24	26,969483		781590890031409604		93,488790	458.095,07	0,06	0,03	0,03
TRD160926T35	TL	HAZINE	16/09/26		TRD160926T35	22,50		6.000.000,00	100,000000	18/09/24	40,691627				110,795025	6.647.701,49	0,88	0,48	0,49
TRD141026T18	TL	HAZINE	14/10/26		TRD141026T18	23,17		10.000.000,00	100,000000	19/12/24	40,576488				110,398173	11.039.817,32	1,46	0,80	0,81
TRD111126T10	TL	HAZINE	11/11/26		TRD111126T10	22,32		30.000.000,00	100,000000	29/11/24	40,540650				104,689841	31.406.952,30	4,16	2,28	2,31
TRD161226T14	TL	HAZINE	16/12/26		TRD161226T14	22,32		25.000.000,00	100,000000	18/12/24	40,553527				101,314275	25.328.568,83	3,36	1,83	1,86
TRD200127T10	TL	HAZINE	20/01/27		TRD200127T10	103,15		50.160.000,00	234,204800	14/11/24	5,552092		780402867717631349		387,129827	194.184.320,98	25,71	14,12	14,25
TRD080927T18	TL	HAZINE	08/09/27		TRD080927T18	67,39		3.520.000,00	68,298700	18/11/24	26,632481		785192340368223838		75,236358	2.648.319,80	0,35	0,19	0,19
TRD061027T17	TL	HAZINE	06/10/27		TRD061027T17	60,96		4.880.000,00	80,643900	24/06/24	30,054216		781590890031408835		70,003633	3.416.177,29	0,45	0,25	0,25
TRD190128T12	TL	HAZINE	19/01/28		TRD190128T12	60,22		7.160.000,00	62,575100	18/12/24	27,209669		778543318677151044		71,746112	5.137.021,65	0,68	0,37	0,38
TRD140628T12	TL	HAZINE	14/06/28		TRD140628T12	76,50		10.300.000,00	93,107500	03/06/24	30,979966		781590890031408809		76,284575	7.857.311,18	1,04	0,57	0,58
TRD020828T14	TL	HAZINE	02/08/28		TRD020828T14	0,00		12.830.000,00	96,195300	19/11/24	28,060580		0AF7488600013883		92,866908	11.914.824,25	1,58	0,86	0,87
TRD111028T19	TL	HAZINE	11/10/28		TRD111028T19	102,90		25.880.000,00	104,907500	25/12/24	29,185584		787883944833011297		108,724987	28.138.026,65	3,73	2,04	2,07
TRD081128T13	TL	HAZINE	08/11/28		TRD081128T13	99,88		10.480.000,00	100,737800	06/08/24	26,847588		779651626397931190		122,790768	12.868.472,52	1,70	0,93	0,94
TRD061228T14	TL	HAZINE	06/12/28		TRD061228T14	99,51		25.900.000,00	104,259200	03/10/24	31,613944		791604967059321901		99,750357	25.835.342,35	3,42	1,87	1,90
TRD170129T13	TL	HAZINE	17/01/29		TRD170129T13	100,50		1.300.000,00	108,610500	22/07/24	30,087660		785667329391421613		114,107398	1.483.396,17	0,20	0,11	0,11
TRD140229T15	TL	HAZINE	14/02/29		TRD140229T15	100,02		5.000.000,00	100,563000	13/09/24	29,487256		790814418198946820		110,081020	5.504.050,98	0,73	0,40	0,40
TRD140329T14	TL	HAZINE	14/03/29		TRD140329T14	30,00		19.000.000,00	100,000000	20/03/24	32,351569				108,397236	20.595.474,86	2,73	1,49	1,51
TRD070432T17	TL	HAZINE	07/04/32		TRD070432T17	165,50		7.700.000,00	142,190300	13/12/24	2,991657		768488542540716103		266,720045	20.537.443,44	2,72	1,49	1,51
TRD040832T16	TL	HAZINE	04/08/32		TRD040832T16	99,98		13.400.000,00	103,232900	26/11/24	28,002832		775692559904218700		73,609942	9.863.732,18	1,31	0,72	0,72
TRD271032T15	TL	HAZINE	27/10/32		TRD271032T15	75,67		2.700.000,00	77,695500	02/12/24	25,706719		773833818318671059		58,825008	1.588.275,22	0,21	0,11	0,12
TRD070933T11	TL	HAZINE	07/09/33		TRD070933T11	104,00		88.850.000,00	109,136100	12/09/24	28,825175		790774835780326872		105,610261	93.834.717,05	12,43	6,80	6,89
GRUP TOPLAMI						531.508.955,00										739.716.850,00	97,98	53,64	54,30
Özel Sektör Kira Sertifikaları																			
TRDKTSK62514	TL	KUVEYT TÜRK SUKUK VARLIK KIRALAMA A.Ş.	19/06/25		TRDKTSK62514	20,94		15.000.000,00	100,000000	19/12/24	49,098071				101,432810	15.214.921,45	2,02	1,10	1,12
GRUP TOPLAMI						15.000.000,00										15.214.921,45	2,02	1,10	1,12
GRUP TOPLAMI						546.508.955,00										754.931.771,45	100,00	54,74	55,42
FON PORTFÖY DEĞERİ																1.380.405.925,53	100,00		