

**DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL  
TABLOLAR**

<b>İçindekiler</b>	<b>Sayfa</b>
Finansal durum tablosu (Bilanço).....	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	5
Özkaynaklar değişim tablosu.....	6
Nakit akış tablosu .....	7
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar.....	8 - 33

**Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.****31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihlerinde sona eren Hesap dönemlerine ait Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**

<b>Varlıklar</b>	<b>Dipnot referansları</b>	<b>Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2024</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2023</b>
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>736.662.400</b>	<b>368.294.446</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	2.309.730	579.945
Finansal yatırımlar	4	635.713.798	323.406.810
Ticari alacaklar	5	94.685.228	42.743.193
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>94.023.709</i>	<i>41.907.829</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>661.519</i>	<i>835.364</i>
Peşin ödenmiş giderler	6	3.953.644	1.564.498
<b>Duran varlıklar</b>		<b>6.415.529</b>	<b>14.068.809</b>
Kullanım hakkı varlıkları	7	2.805.110	7.845.828
Maddi duran varlıklar	7	2.641.433	2.985.326
Maddi olmayan duran varlıklar	8	968.986	232.393
Ertelemiş vergi varlığı	22	-	3.005.262
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>743.077.929</b>	<b>382.363.255</b>
<b>Kaynaklar</b>	<b>Dipnot referansları</b>	<b>Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2024</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2023</b>
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>60.983.085</b>	<b>46.732.639</b>
Ticari borçlar	5	5.888.686	3.366.993
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		<i>1.061.879</i>	<i>727.033</i>
<i>İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar</i>		<i>4.826.807</i>	<i>2.639.960</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	3.480.404	2.421.425
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	74.660.112	28.686.800
Kısa vadeli karşılıklar	12	15.921.193	15.841.791
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		<i>15.850.193</i>	<i>15.745.330</i>
<i>Dava karşılığı</i>	10	<i>71.000</i>	<i>96.461</i>
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	5.913.483	3.099.306
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	2.660.712	1.762.829
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>305.909</b>	<b>4.527.300</b>
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	-	2.644.243
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü		305.909	
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	-	1.883.057
<b>Özkaynaklar</b>		<b>634.247.430</b>	<b>322.656.811</b>
Ödenmiş sermaye	15	75.000.000	40.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	25.435.118	25.435.118
Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	15	140.622.925	136.875.593
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(60.473)	(60.473)
Geçmiş yıllar karları		81.659.241	(7.192.609)
Net dönem karı		311.590.619	127.599.182
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>743.077.929</b>	<b>382.363.255</b>

*İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.*

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad. No: 141 Kat: 19  
Etiler/Beşiktaş/İSTANBUL  
Zincirlikuyu V.D.: 328 014 2174

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 Tarihinde sona eren Ara Hesap dönemlerine ait Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

		Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2024	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Hasılat	16	659.770.091	283.254.163	265.328.774	98.834.773
<b>Brüt Kar /(Zarar)</b>		<b>659.770.091</b>	<b>283.254.163</b>	<b>265.328.774</b>	<b>98.834.773</b>
Genel yönetim giderleri (-)	18, 19	(198.745.063)	(70.785.246)	(124.558.563)	(31.012.915)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	151.446.550	53.310.852	110.351.591	60.361.255
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(5.458.456)	(3.333.206)	(2.952.890)	(211.666)
<b>Esas faaliyet karı/(zararı)</b>		<b>607.013.122</b>	<b>262.446.563</b>	<b>248.168.912</b>	<b>127.971.447</b>
<b>Parasal kayıp kazanç etkisi</b>		<b>(140.019.001)</b>	<b>(55.531.938)</b>	<b>(100.986.016)</b>	<b>(62.024.869)</b>
<b>Vergi öncesi kar veya zarar</b>		<b>466.994.121</b>	<b>206.914.625</b>	<b>147.182.896</b>	<b>65.946.578</b>
<b>Vergi gelir/(gideri)</b>		<b>(155.403.502)</b>	<b>(71.354.213)</b>	<b>(42.806.307)</b>	<b>(18.684.717)</b>
- Dönem vergi gelir/(gideri)	22	(152.796.192)	(69.145.018)	(40.642.906)	(18.161.428)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	22	(2.607.310)	(2.209.195)	(2.163.401)	(523.289)
<b>Dönem karı</b>		<b>311.590.619</b>	<b>135.560.412</b>	<b>104.376.589</b>	<b>47.261.861</b>
<b>Diğer Kapsamlı gelir /(gider)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2.993.143)</b>	<b>751.725</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları		-	-	(3.998.476)	1.001.701
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	-	995.333	(249.976)
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>311.590.619</b>	<b>135.560.412</b>	<b>101.383.446</b>	<b>48.013.586</b>

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad. No: 141 Kat: 19  
Etiler - Beşiktaş / İSTANBUL  
Zincirlikuyu V.D. / 378 014 2174

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren  
ara hesap dönemlerine ait özkaynaklar değişim tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıllar karları	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	17.000.000	115.183.368	22.030.633	-	8.283.362	32.620.740	195.118.103
Transferler	-	-	3.404.485	(2.993.143)	(8.283.362)	4.878.877	-
Diğer Kapsamlı gelir/gider(-)	-	-	-	-	104.376.590	-	(2.993.143)
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	104.376.590
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye artışı	23.000.000	21.692.225	-	-	-	(44.692.225)	-
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	40.000.000	136.875.593	25.435.118	(2.993.143)	104.376.590	(7.192.608)	296.501.550
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	40.000.000	136.875.593	25.435.118	(60.473)	127.599.182	(7.192.609)	322.656.811
Transferler	-	-	-	-	(127.599.182)	127.599.182	-
Net Dönem Karı	-	-	-	-	311.590.619	-	311.590.619
Diğer Kapsamlı gelir/gider(-)	-	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye artışı	35.000.000	3.747.332	-	-	-	(38.747.332)	-
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	75.000.000	140.622.925	25.435.118	(60.473)	311.590.619	81.659.241	634.247.430

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.****30 Eylül 2024 tarihinde sona eren  
ara hesap dönemlerine ait nakit akış tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)*

	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<b>A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları</b>		<b>5.345.958</b>	<b>2.444.274</b>
<b>Dönem karı /zararı</b>		<b>311.590.619</b>	<b>104.376.589</b>
<b>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>(18.723.459)</b>	<b>(50.335.934)</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,8,9	4.129.147	7.141.596
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	3.565.749	3.998.119
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.565.749	3.998.119
- Dava karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	-
- Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(582.793)	(56.943)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(582.793)	(56.943)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-	-
Gerçeğe uygun değer kazançları	4	(103.809.081)	(77.350.361)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları	17	(103.809.081)	(77.350.361)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	22	155.403.502	42.806.307
Parasal (Kayıp) / Kazanç		(77.429.983)	(26.874.652)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(255.851.446)</b>	<b>(38.860.148)</b>
Finansal yatırımlardaki artış	4	(208.497.907)	(33.343.820)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	5	(51.359.242)	(8.693.904)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(51.533.087)	(9.058.184)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		173.845	364.280
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	9	(2.389.146)	868.159
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	5	2.521.693	465.055
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		334.846	169.827
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		2.186.847	295.228
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		3.873.156	1.844.362
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>37.015.714</b>	<b>15.180.507</b>
Alınan faiz		582.793	56.943
Ödenen Vergiler		(28.686.800)	(8.795.057)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(3.565.749)	(3.998.119)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(1.716.737)</b>	<b>(205.942)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7.8	(1.716.737)	(205.942)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(1.746.360)</b>	<b>(1.880.703)</b>
Ödenen temettüleri			
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin nakit çıkışları veya girişleri		(1.746.360)	(1.880.703)
<b>Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)</b>		<b>1.882.861</b>	<b>357.629</b>
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi</b>		<b>(153.076)</b>	<b>(297.782)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)</b>		<b>1.729.785</b>	<b>59.847</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	3	<b>579.945</b>	<b>538.199</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.309.730</b>	<b>598.046</b>

*İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.*

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

Büyükdere Cad.No:141 Kat:19

İşbirliği KISITLI

Zincirlikuyu V.D.7/325/144 2174

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") Türkiye'de faaliyet göstermekte olup Genel Müdürlüğü Büyükdere Caddesi, No:141 Kat:19 Esentepe, Şişli, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket, 1998 yılında faaliyete geçmiştir. Şirket'in hisselerinin %99,97 oranındaki payı Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'ye aittir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	%99,97	%99,97
Diğer	%0,03	%0,03
<b>Toplam</b>	<b>%100,00</b>	<b>%100,00</b>

Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'nin ana sermayedarı olan Denizbank A.Ş.'nin ana hissedarı Dexia Grubu'nun bir üyesi olan Dexia Participation Belgique S.A. ve Dexia S.A'ya ait hisselerin, Sberbank of Russia'ya ("Sberbank") devir süreci 28 Eylül 2012 tarihinde tamamlanmıştır. Bu tarihten itibaren Şirket, Sberbank'a bağlı Denizbank A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarından Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

22 Mayıs 2018 tarihinde, Emirates NBD Bank PJSC (Emirates NBD) ve Sberbank of Russia (Sberbank), Sberbank'ın, sahibi olduğu Denizbank'ın hisselerinin %99,85'inin Emirates NBD'ye satışı konusunda kesin bir sözleşme imzaladıklarını duyurmuştur. Hisse devir işlemi, Türkiye, Rusya, Birleşik Arap Emirlikleri ve Denizbank'ın faaliyet gösterdiği diğer ülkelerin düzenleyici kuruluşlarının onayı ile 31 Temmuz 2019 tarihinde tamamlanmıştır.

Dönem içerisinde çalışan personel sayısı 46'tır. (2023: 39 kişi).

#### **Faaliyet Konusu:**

Şirket'in amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili sair mevzuatta belirlenmiş ilke ve kurallar doğrultusunda Sermaye Piyasası araçlarından oluşan portföyleri, yatırımcılarla yapılacak portföy yönetim sözleşmesi çerçevesinde vekil sıfatıyla yönetmek, verilmiş bulunan işleri yapmaktır. Portföy yönetimi kapsamında yatırım fonları ve yatırım ortaklıkları, emekli sandıkları, sigorta şirketleri, vakıflar ve diğer tüzel kişiler portföylerini de yine vekil sıfatıyla ve yapılacak portföy sözleşmeleri çerçevesinde yönetmektir.

#### **Finansal Tabloların Onaylanması**

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurulun ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Caddesi No:141 Kat:19  
Esentepe / İSTANBUL  
Zincirlikuyu V.D.: 322 68 4 21 74



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

##### 2.1 Finansal Tabloların Sunum Esasları

Şirket'in özet finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesine uygun olarak hazırlamıştır. Şirket'in finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Caddesi No: 41 Kat: 19  
Etiler / Beşiktaş / İstanbul  
Zincirlikuyu V.D.: 312 014 2174



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 2.1 Finansal Tabloların Sunum Esasları (devamı)

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385
31 Aralık 2022	1.128,45	2,23861

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 2.1 Finansal Tablolarda Sunum Esasları (devamı)

##### 2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönem ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır. Önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

#### 2.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik 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. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

#### 2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

##### Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

**-Fon yönetim komisyon gelirleri:** Fon yönetim ücreti komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

**-Faiz gelirleri:** Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, vadeli mevduat faiz gelirlerini, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan faizleri içermektedir.

##### Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

##### Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

##### (i) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilerek fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Caddesi No:141 Kat:10  
Etiler / Beşiktaş / İSTANBUL  
Ziraat Bankası V.D. 375 014 2174  
(13)



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

##### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kayıp büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kayıp değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediyeye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

##### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirilme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirilme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

##### *Finansal yükümlülükler*

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Buyukdere Cad.No:141 Kat:19  
Etiler/Beşiktaş/İSTANBUL  
Zincirlikuyu V.D.: 32141/4 2174

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

#### 2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### *Finansal yükümlülükler (devamı)*

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür. (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtabilecek şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür. (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür. Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

##### Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığı, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### **Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

##### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

##### Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir.

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Caddesi No: 17 Kat: 19  
Etiler / Beşiktaş / İstanbul  
Zincirlikuyu V.D.: 025 614 2174



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

##### 2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### *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, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama dönemi sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

###### **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

###### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

###### **Cari vergi**

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

###### **Ertelenmiş vergi**

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

###### **Çalışanlara sağlanan faydalar**

Önceden belirlenmiş katkı paylı emeklilik planları için yapılan ödemeler, katkı payının ilişkilendirildiği dönemde giderleştirilir. Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılan ödemeler de önceden belirlenmiş katkı paylı emeklilik planları için yapılan ödemeler gibi değerlendirilir ki; Şirket'in yükümlülükleri, katkı paylı emeklilik planlarındakine benzerlik gösterir. Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılan ödemeler zorunludur. Şirket'in bu ödemeleri yaptıktan sonra, başka bir ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Katkı payları hizmetin sağlandığı dönemde çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin giderler olarak kayıtlara alınır.

İzin yükümlülüğü gibi uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar TMS 19 uyarınca muhasebeleştirilmektedir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmış aktüeryal kazanç ve zararlar düzeltmelerini de içeren yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad. No: 141 Kat: 19  
Etiler/Beşiktaş / İstanbul  
Zincirlikuyu V.D. 323 014 2174

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

#### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

##### 2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### *Nakit akış tablosu ve nakit ve nakit benzerleri*

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in portföy işletmeciliği faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat, diğer finansal kuruluşlardaki cari hesap niteliğindeki hesaplar ve satın alım tarihinden itibaren orijinal vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip ters repo alacakları ve diğer kısa vadeli yatırımlardır.

###### *Sermaye ve temettüleri*

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

#### 2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

##### Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

###### *a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar*

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertilenmiş Vergi

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

###### *TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

###### *TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

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

###### *TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

###### *TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları*

Değişiklikler, ikinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
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>

###### *TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri*

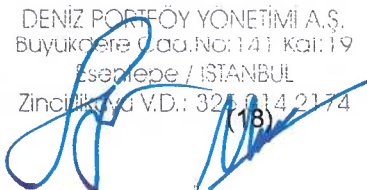
TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 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.



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

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

###### *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.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

###### *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.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

###### *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 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

###### *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. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

###### *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, KGG'nin 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

###### *TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar*

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGG'nin 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

#### 3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	2.309.730	579.945
- Vadesiz mevduat	2.309.730	579.945
<b>Toplam</b>	<b>2.309.730</b>	<b>579.945</b>

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	2.309.730	579.945
Faiz Tahakkukları	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.309.730</b>	<b>579.945</b>

#### 4. Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
- Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	635.713.798	323.406.810
<b>Toplam</b>	<b>635.713.798</b>	<b>323.406.810</b>

	30 Eylül 2024		
	Maliyet	Makul değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar			
- Devlet tahvilleri (*)	-	-	-
- Yatırım Fonları	493.279.881	635.713.798	323.406.810
<b>Toplam</b>	<b>493.279.881</b>	<b>635.713.798</b>	<b>323.406.810</b>

(\*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye teminat olarak verilen makul değerli devlet tahvili itfa olmuştur. Yerine Nakit teminat bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 68.160 TL toplam tutarlı, %20,24 faiz oranlıdır).

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 4. Finansal yatırımlar (devamı)

	31 Aralık 2023		
	Maliyet	Makul değeri	Kayıtlı değeri
<u>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</u>			
- Devlet tahvilleri	76.096	78.735	78.735
- Yatırım Fonları	188.677.165	323.328.075	323.328.075
<b>Toplam</b>	<b>188.753.26</b>	<b>323.406.810</b>	<b>323.406.810</b>

#### 5. Ticari alacak ve borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 21)	94.023.709	41.907.829
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	661.519	835.364
<b>Toplam</b>	<b>94.685.228</b>	<b>42.743.193</b>

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibarıyla ticari alacaklarının tamamı portföy yönetimi komisyon alacaklarından oluşmakta olup söz konusu tutarın 94.023.709 TL'lik kısmı Deniz Portföy Yatırım Fonları'ndan meydana gelmektedir. (31 Aralık 2023: Deniz Portföy Yatırım Fonları: 41.907.829 TL). Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
- Satıcılar (Not 21)	1.061.879	727.033
- Diğer Borçlar	4.826.807	2.639.960
<b>Toplam</b>	<b>5.888.686</b>	<b>3.366.993</b>

#### 6. Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	3.953.644	1.564.498
<b>Toplam</b>	<b>3.953.644</b>	<b>1.564.498</b>

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad. No: 171 Kat: 19  
Etiler (21) Beşiktaş/İSTANBUL  
Zincirlikuyu V.D.: 322 014 2174



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 7. Maddi duran varlıklar

30.09.2024 Tarih itibari ile 2.641.433 TL dir.

#### 8. Maddi olmayan duran varlıklar

30.09.2024 Tarih itibari ile 968.986 TL dir.

#### 9. Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler

30.09.2024 Tarih itibari ile 2.805.110 TL dir.

#### 10. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in portföyündeki 70.000 TL (31 Aralık 2023: 70.000 TL) nominal değerdeki devlet tahvili itfa olmuştur. Nakit olarak ; sermaye blokajı İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de bloke hesapta tutulmaktadır.

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonusu ve devlet tahvili, hisse senetleri, eurobond ve yatırım fonu bulunmamaktadır.

Maddi varlıklara ilişkin toplam sigorta bedeli 1.479.829 TL'dir. (31 Aralık 2023: 616.078 TL).

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V, No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin 71.000 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2023: Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin 96.461 TL tutarında karşılık ayırmıştır).

#### 10. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	78.735
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>78.735</b>

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad.No:141 Kat:19  
Esenyurt / İSTANBUL  
Zincirlikuyu V.D.22 05 014 2174

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 11. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergiler ve SGK primleri	3.480.404	2.421.425
<b>Toplam</b>	<b>3.480.404</b>	<b>2.421.425</b>

#### 12. Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15.850.193	15.745.330
İzin karşılığı	1.600.195	449.817
İkramiye karşılığı	14.249.998	15.295.513
Dava Karşılığı	71.000	96.461
<b>Toplam</b>	<b>15.921.193</b>	<b>15.841.791</b>

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b><u>Kısa vadeli karşılıklar</u></b>		
İzin karşılığı	1.600.195	449.817
<b>Toplam</b>	<b>1.600.195</b>	<b>449.817</b>

#### 12. Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b><u>Kısa Vadeli karşılıklar</u></b>		
İkramiye karşılığı	14.249.998	15.295.513
<b>Toplam</b>	<b>14.249.998</b>	<b>15.295.513</b>

#### 13. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	5.913.483	3.099.306
<b>Toplam</b>	<b>5.913.483</b>	<b>3.099.306</b>

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad. No: 131 Kat: 19  
Etiler / Beşiktaş / İstanbul  
Zincirlikuyu V.D.: 0212 333 014 2174

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 14. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Uzun vadeli karşılıklar</b>		
Kıdem tazminatı karşılığı	-	1.883.057
<b>Toplam</b>	-	<b>1.883.057</b>

#### 15. Özkaynaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay oranı (%)	30 Eylül 2024	Pay oranı (%)	31 Aralık 2023
<b>Ortaklar</b>				
- Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	99,97	74.981.142	99,97	39.989.942
- Diğer	0,03	18.858	0,03	10.058
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>75.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>40.000.000</b>

Şirket'in sermayesi 75.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 75.000.000 adet hisseye ayrılmıştır (2023: her biri 1 TL). Hisselerin 40.000.000 Türk Lirası'dır.

#### 15. Özkaynaklar (Devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	25.435.118	25.435.118
<b>Toplam</b>	<b>25.435.118</b>	<b>25.435.118</b>

Her pay sahibi, kanun ve esas sözleşme hükümlerine göre, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılmış "Net Dönem Kârına" payları oranında katılma hakkına sahiptir. Esas sözleşmede payların bazı türlerine tanınan imtiyaz haklarıyla özel menfaatler ve ayrıca halka açık şirketlerde Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri de saklıdır. Esas sözleşmede aksine bir hüküm yoksa kar ve tasfiye payı pay sahibinin sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır. Yıllık kar yıllık bilançoya göre belirlenir. Kar payı ancak net dönem karından ve serbest yedek akçelerden dağıtılabilir.

Kanuni ve esas sözleşmede öngörülen isteğe bağlı yedek akçeler ayrılmadıkça pay sahiplerine dağıtılacak kâr payı belirlenemez. Genel kurul Kanunda ve esas sözleşmede öngörülenlerden başka yedek akçe ayrılmasına da karar verebilir.

Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır. Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve suçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 16. Hasılat

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Hizmet Gelirleri		
- Portföy yönetim gelirleri	93.325	1.163.651
- Yatırım fonları yönetim ücret ve komisyonu	659.676.766	264.165.123
<b>Toplam</b>	<b>659.770.091</b>	<b>265.328.774</b>

#### 17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Faiz Gelirleri	567.907	55.566
Menkul Kıymet Gelir Reeskontu	103.626.537	78.299.108
Fon Satış Karı	44.310.764	24.891.133
Diğer	2.941.342	7.105.782
<b>Toplam</b>	<b>151.446.550</b>	<b>110.351.591</b>

#### 18. Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(198.745.063)	(110.351.591)
<b>Toplam</b>	<b>(198.745.063)</b>	<b>(110.351.591)</b>

#### 19. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Personel ücret ve giderleri	(75.194.721)	(57.684.718)
İşletme giderleri	(10.167.366)	(11.483.258)
Vergi, resim ve harçlar	(27.404.640)	(13.777.619)
Kira giderleri	(4.336.368)	(5.046.973)
Fon hizmet giderleri	(7.387.584)	(7.241.113)
Fon Kuruluş ve sürdürme giderleri	(7.395.798)	(6.609.896)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(775.362)	(667.942)
Haberleşme giderleri	(29.799)	(51.168)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(6.286.121)	(3.748.890)
İlan ve reklam giderleri	(3.431.921)	(664.057)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(377.272)	(162.854)
Sistem hizmet giderleri	-	-
Diğer genel yönetim giderleri	(55.958.111)	(3.213.102)
<b>Toplam</b>	<b>(198.745.063)</b>	<b>(110.351.591)</b>

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad. No: 41 Kat: 19  
Beşiktaş / İstanbul  
Ziraatçılık Yolu V.D. 25100 014 2174

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

#### 20. Esas faaliyetten diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Ödenen Komisyonlar	5.458.456	2.952.890
<b>Toplam</b>	<b>5.458.456</b>	<b>2.952.890</b>

#### 21. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; Türkiye'de kurulmuş olan Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'dir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Denizbank A.Ş.		
- Vadesiz mevduat	15.382	15.907
- Vadeli mevduat	-	-
<b>Toplam</b>	<b>15.382</b>	<b>15.907</b>

#### İlişkili taraflardan alacaklar

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibarıyla ilişkili şirketlerden ticari alacakları 94.023.709 TL Deniz Portföy Yatırım Fonları'ndandır. (31 Aralık 2023: Deniz Portföy Yatırım Fonları: 41.907.829 TL).

#### İlişkili taraflara borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibarıyla ilişkili şirketlere ticari borçları 1.061.879 TL Denizbank A.Ş.'yedir. (31 Aralık 2023: Deniz Portföy Yatırım Fonları: 727.033 TL).

İlişkili taraflar ile olan önemli işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Hizmet gelirleri</b>				
-Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	637.241.572	254.023.099	255.057.456	99.511.059
-Deniz GYO	-	-	1.101.596	-
<b>Toplam</b>	<b>637.241.572</b>	<b>254.023.099</b>	<b>256.159.052</b>	<b>99.511.059</b>

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad. No: 111 Kat: 19  
Etiler/Beşiktaş/İSTANBUL  
Ziraatçıkuyu V.D.K. No: 014 2174  
(26)

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

#### 21. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
<b>Finansal gelirler</b>		
- Denizbank A.Ş.'den faiz geliri	444.530	9.313
<b>Toplam</b>	<b>444.530</b>	<b>9.313</b>
<b>İşletme ve Fon hizmet giderleri</b>		
- Denizbank A.Ş. (*)	14.045.602	5.343.745
- Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş. Teknolojik destek	220.230	132.174
- Deniz Finansal Kiralama	1.888.082	426.898
- Deniz Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	94.8006
<b>Toplam</b>	<b>16.153.914</b>	<b>5.997.617</b>

(\*) Denizbank A.Ş.'ye ödenen giderler yönetim gideri, telefon, ısıtma, aydınlatma, su ve diğer işletme giderlerinden oluşmaktadır.

#### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan menfaatler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ödenen ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	28.010.879	4.427.386	11.007.835	7.048.854
<b>Toplam</b>	<b>28.010.879</b>	<b>4.427.386</b>	<b>11.007.835</b>	<b>7.048.854</b>

#### 22. Hisse başına kazanç

UMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda olmadığından ve hisseleri borsada işlem görmeyen Şirket için ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

#### 23. Yabancı para pozisyonu

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Caddesi No: 141 Kat: 19  
Etiler/Beşiktaş/İstanbul  
Zirçirku (27) V.D. 120 014 2174



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

#### 24. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

##### Sermaye riski yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

SPK Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1) Madde 28 kapsamında Şirket'in asgari ödenmiş sermaye tutarı 30.000.000 TL'den az olamaz.

Şirket 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

##### Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de faiz riski, kredi riski ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

##### Kredi riski

Alacaklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Şirket'in alacakları çoğunlukla grup şirketlerinden olduğundan, bu riskin minimum düzeyde olduğu düşünülmektedir.

Şirket'in kullandığı kredisi bulunmamaktadır (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır).

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

#### 24. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar				Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Diğer	Finansal yatırımlar
30 Eylül 2024	94.023.709	661.519	-	-	2.309.730	-	635.713.798
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	94.023.709	661.519	-	-	2.309.730	-	635.713.798
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(\*) Tutarım belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer alacaklar			
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	41.907.829	835.364	-	-	579.945	323.406.810
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	41.907.829	835.364	-	-	579.945	323.406.810
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. 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	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

#### 25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

##### Faiz oranı riski

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

##### Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in finansal varlıkları sabit faizli araçlardır.

##### Piyasa riski

BİST Hisse Senedi Piyasası endekslerinde oluşabilecek herhangi bir değişim, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde hisse senedi bulunmadığı için Şirket'in net kar/zararını etkileyecek bir risk oluşturmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

##### Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in 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. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

##### Likidite riski tablosu:

30 Eylül 2024		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
Sözleşme vadeler	uyarınca Defter değeri	(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal Borçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	5.888.686	5.888.686	5.888.686	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>5.888.686</b>	<b>5.888.686</b>	<b>5.888.686</b>	-	-

31 Aralık 2023		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
Sözleşme vadeler	uyarınca Defter değeri	(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	3.366.993	3.366.993	3.366.993	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>3.366.993</b>	<b>3.366.993</b>	<b>3.366.993</b>	-	-

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının beklenen vadelere göre dağılımının sözleşme uyarınca vadelere göre farklılık arz etmemesi sebebiyle beklenen vadelere ilişkin ayrıca bir tablo sunulmamıştır.

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad.No:141 Kat:19  
Esenyere, İSTANBUL  
Zincirlikuyu V.D.: 925 074 2174

## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

#### 26. Finansal araçlar

Finansal Araç Kategorileri:

<u>30 Eylül 2024</u>	<b>İtfa Edilmiş Maliyet İle Ölçülen Finansal Varlıklar</b>	<b>Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansalvarlıklar</b>	<b>İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Not</b>
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	2.309.730	-	-	2.309.730	(3)
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	-	635.713.798	-	635.713.798	(4)
İlişkili taraflardan alacaklar	94.023.709	-	-	94.023.709	(5,20)
Ticari alacaklar	661.519	-	-	661.519	(5)
Ticari borçlar	-	-	5.888.686	5.888.686	(5)
<u>31 Aralık 2023</u>	<b>İtfa Edilmiş Maliyet İle Ölçülen Finansal Varlıklar</b>	<b>Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansalvarlıklar</b>	<b>İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Not</b>
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	579.945	-	-	579.945	(3)
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	-	323.406.810	-	323.406.810	(4)
İlişkili taraflardan alacaklar	41.907.829	-	-	41.907.829	(5,20)
Ticari alacaklar	835.364	-	-	835.364	(5)
Ticari borçlar	-	-	3.366.993	3.366.993	(5)

#### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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 değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:



## Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

### 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

#### 26. Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar	30 Eylül 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	635.713.798	635.713.798	-	-
<b>Toplam</b>	<b>635.713.798</b>	<b>635.713.798</b>	-	-

Finansal varlıklar	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	323.406.810	323.406.810	-	-
<b>Toplam</b>	<b>323.406.810</b>	<b>323.406.810</b>	-	-

#### 27. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

“07 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20’ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10’a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.”

#### 28. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

##### a. Portföy yönetimi faaliyetlerine ilişkin ve işlem açıklamaları

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 107 adet Deniz portföy yatırım fonu (31 Aralık 2023: 94 adet yatırım fonu) yönetmektedir ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda Deniz portföy yatırım fonlarından elde ettiği fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 637.241.572 TL’dir (30 Eylül 2023: 256.159.052 TL) (Not 20).

Deniz portföy yatırım fonları dışında, Şirket aynı zamanda Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.’ye ait 21 Adet fonu yönetmektedir (2023: Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.’ye ait 16 Adet fon ve 1 adet Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. fonu).

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Büyükdere Cad. No: 141 Kat: 19  
Esenlepe / ŞİŞLİ / İSTANBUL  
Ziraatçılık Yolu V.D. No: 014 2174