

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-31

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	13.945.284	82.066.005
Finansal Yatırımlar	4	237.695.783	80.035.376
Diğer Alacaklar	6	19.182.279	18.463.601
<i>İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar</i>	6,21	19.162.597	7.430.767
<i>İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar</i>	6	19.682	11.032.834
Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.036.989	574.307
<i>İlişkili Taraplara Peşin Ödenen Giderler</i>	7,21	524.807	526.407
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenen Giderler</i>	7	1.512.182	47.900
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	14	--	6.560.137
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		272.860.335	187.699.426
Duran Varlıklar			
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	2.639.949	3.798.386
Maddi Duran Varlıklar	8	23.761	33.283
Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.401	2.932
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenen Giderler</i>	7	1.401	2.932
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	344.562	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.009.673	3.834.601
TOPLAM VARLIKLAR		275.870.008	191.534.027
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	1.272.730	1.498.768
Ticari Borçlar	5	555.386	506.759
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar</i>	5	555.386	506.759
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.778.551	1.527.930
Diğer Borçlar	6	1.172.098	1.462.591
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar</i>	6	1.172.098	1.462.591
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	8.157.514	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	10	835.940	280.905
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	835.940	280.905
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		13.772.219	5.276.953
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	993.665	2.677.358
Uzun Vadeli Karşılıklar	10	1.129.325	165.059
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	1.129.325	165.059
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		--	13.890
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.122.990	2.856.307
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	13	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	13	33.979.297	33.979.297
Paylara İlişkin Primler	13	84.381.450	84.381.450
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	162.118	162.118
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	13	34.877.902	(12.510.158)
Dönem Net Kârı	13	76.574.032	47.388.060
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		259.974.799	183.400.767
TOPLAM KAYNAKLAR		275.870.008	191.534.027

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	(Sınırlı	(Sınırlı	(Sınırlı	(Sınırlı
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmemiş)	Geçmemiş)	Geçmemiş)
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01 Ocak–	01 Ocak–	01 Temmuz–	01 Temmuz–
KÂR VEYA ZARAR KISMI		30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Hasılat	15	242.007.773	146.430.575	60.417.189	112.965.449
Brüt Kârı		242.007.773	146.430.575	60.417.189	112.965.449
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(61.020.300)	(22.227.750)	(24.923.673)	(13.358.876)
Pazarlama Giderleri (-)	16	(2.334.082)	(528.101)	(559.904)	(196.572)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	16.365.354	32.240.275	(44.223.729)	24.135.919
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(22.427.123)	(412.688)	(22.186.273)	(301.704)
Esas Faaliyet Kârı		172.591.622	155.502.311	(31.476.390)	123.244.216
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		172.591.622	155.502.311	(31.476.390)	123.244.216
Finansman Giderleri (-)	18	(1.313.260)	(489.802)	(808.389)	(355.828)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları		(50.877.722)	(14.021.659)	(1.671.088)	(10.624.717)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI		120.400.640	140.990.850	(33.955.867)	112.263.671
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(43.826.608)	(34.433.710)	(8.949.067)	(34.458.561)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	19	(44.181.826)	(34.343.771)	(8.962.749)	(34.343.771)
Ertelenmiş Vergi Geliri	19	355.218	(89.939)	13.682	(114.790)
DÖNEM KÂRI		76.574.032	106.557.140	(42.904.934)	77.805.110
Dönem Kârı Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları	20	76.574.032	106.557.140	(42.904.934)	77.805.110
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	2,5525	14,2076	(1,4301)	(38,332)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		76.574.032	106.557.140	(42.904.934)	77.805.110

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye (Dipnot 13)	Sermaye Düzeltme Farkları (Dipnot 13)	Pay İhraç Primleri İskontoları (Dipnot 13)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Dipnot 13)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Dipnot 13)	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar (Dipnot 13)
						Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları (Dipnot 13)	Net Dönem Karı/Zararı (Dipnot 13)	
Bakiye 01 Ocak 2023	30.000.000	22.867.673	--	--	65.473	(4.075.154)	(7.343.253)	41.514.739
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--		106.557.140	106.557.140
Sermaye Artırımı	--	11.111.624	--	--	--	774.650	--	11.886.274
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış / Azalış	--	--	84.381.449	--	--	--	--	84.381.449
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	377.315	(7.720.568)	7.343.253	--
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	14.335	--	--	--	14.335
Bakiye 30 Eylül 2023	30.000.000	33.979.297	84.381.449	14.335	442.788	(11.021.072)	106.557.140	244.353.937
Bakiye 01 Ocak 2024	30.000.000	33.979.297	84.381.450	--	162.118	(12.510.158)	47.388.060	183.400.767
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	76.574.032	76.574.032
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	47.388.060	(47.388.060)	--
Bakiye 30 Eylül 2024	30.000.000	33.979.297	84.381.450	--	162.118	34.877.902	76.574.032	259.974.799

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 01 Ocak – 30 Eylül 2024	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 01 Ocak – 30 Eylül 2023
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.203.120)	97.820.104
Dönem Kârı		76.574.032	106.557.140
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8	9.522	17.478
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12	1.519.301	81.234
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	12	1.519.301	81.234
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(4.430)	--
Finansman Gideri İle İlgili Düzeltmeler		373.808	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	43.826.608	34.433.710
Parasal Kayıp Kazanç		65.459.366	24.905.150
Toplam		111.184.175	59.437.572
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	6	(718.679)	(11.443.793)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	(157.660.407)	(58.730.125)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	(1.461.149)	(672.658)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Değişimler	5	48.627	(78.845)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	(250.621)	535.991
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Değişimler	6	(290.494)	2.797.609
Gerçeğe Uygun Değer Artış Azalışları İle İlgili Düzeltmeler		838.805	--
Toplam		(159.493.918)	(67.591.821)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		28.264.289	98.402.891
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	19	(29.467.409)	(597.122)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		--	14.335
Toplam		(29.467.409)	(582.787)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	8	1.158.437	(3.481)
Toplam		1.158.437	(3.481)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları, Net	11	(1.909.730)	(229)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	106.881.444
Ödenen Faiz		(373.807)	--
Toplam		(2.283.537)	106.881.215
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(2.328.220)	204.697.838
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(65.792.501)	(13.018.872)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(68.120.721)	191.678.966
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	3	82.066.005	15.593.227
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	3	13.945.284	207.272.193

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

A1 Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), 25 Eylül 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili'ne tescil edilmiş ve 25 Eylül 2021 tarih, 9452 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup şirket merkezi, Esentepe Mahallesi, Büyükdere Cd. Levent Plaza Blok No:173 İç kapı No:30, Şişli / İstanbul'da bulunmaktadır.

315694-5 ticaret sicil numaralı A1 Portföy Yönetimi A.Ş.'nin unvanı; T.C Ticaret Bakanlığı'ndan 19 Nisan 2024 tarihinde unvan değişikliğine yönelik esas sözleşme değişikliği amacıyla gerçekleştirilen olağanüstü genel kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda, İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 26 Nisan 2024 tarihinde 11071 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde Pardus Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28 Mart 2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır. Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izin ve yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024

Adı Soyadı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı
Murat Güler	24.765.000	82,55%	24.765.000
Adem Karatepe	2.985.000	9,95%	2.985.000
Mustafa Terzi	2.250.000	7,50%	2.250.000
Ödenmiş Sermaye Toplamı (*)	30.000.000	100,00%	30.000.000

Şirket'in sermayesi 30.000.000 TL olup 30.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir. İmtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023

Adı Soyadı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı
Murat Güler	25.864.327	86,21%	25.864.327
Güler Yatırım Holding A.Ş.	4.135.673	13,79%	4.135.673
Ödenmiş Sermaye Toplamı	30.000.000	100,00%	30.000.000

(*)10 Kasım 2023 tarihinde Güler Yatırım Holding AŞ.'nin Şirket sermayesinde sahip olduğu 4.135.673 TL nominal tutarlı 4.135.673 adet payın Murat Güler'e devri ile Şirket'in unvanının Pardus Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değiştirilmesine izin verilmesi amacıyla Kurul'a yapılan başvurunun olumlu karşılandığı 21 Mart 2024 tarih ve 2024/16 sayılı Kurul Bülteni ile duyurulmuştur. Bu kapsamda Güler Yatırım Holding AŞ.'nin Şirket sermayesinde sahip olduğu bahse konu payların tamamı 1 Nisan 2024 tarihinde 27.580.000 TL tutarla Murat Güler tarafından devralınmıştır.

27 Haziran 2024 tarihinde Murat Güler'in Şirket sermayesinde sahip olduğu paylardan 2.985.000 TL itibari değerli 2.985.000 adet pay Adem Karatepe'ye, 2.250.000 itibari değerli 2.250.000 adet pay ise Mustafa Terzi'ye devredilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 19 kişidir (31 Aralık 2023: 21 kişi).

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar ve TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 7 Eylül 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 30 Ekim 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %324 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.516,16	1,0000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler cari dönem ve geçmiş yıllar için ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir.

Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.4. 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.

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet solo ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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 Şirket'in solo 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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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 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.

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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 Şirket'in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ücret, Komisyon ve Faiz Gelir/Giderleri

Ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları, yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Ücret ve komisyon giderleri hizmet gerçekleştirildiği veya ödeme yapıldığı esnada gider olarak kaydedilirler.

Faiz geliri

Faiz geliri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri; vadeli mevduat faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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.

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 gelir tablosuna dahil edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, gider olarak oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Şirket, finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” ve “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri “Teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır. Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş “Piyasa riski politikaları” doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

(i) Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket’te “Gerçeğe uygun değer farkı kar(zarara) yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Söz konusu finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alışı emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar; ve elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal gelirler” hesabında izlenmektedir.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan "Gerçekleşmemiş kar ve zararlar" ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir

(ii) İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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.

Kredi ve alacaklar 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.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirketin geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işlemin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonunda geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Pay Başına Kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, net dönem karının şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

UMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamış, dipnotlarda belirtilmiştir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket'in, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın 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

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır.

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 ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit Akım Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in portföy yönetimi faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

Sermaye ve Temettüler

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

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiraya veren tarafın kiralanan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralamada kira bedelleri, kira süresi boyunca eşit olarak giderleştirilir.

İlişkili Taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu Standartta "raporlayan işletme" olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları, aşağıdaki gibidir:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

b) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %30'dur.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	3.432.010	81.789.625
- Vadesiz Mevduat	98.516	1.149.281
- Vadeli Mevduat	3.333.494	80.640.344
Diğer Hazır Değerler	10.508.844	
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	13.940.854	81.789.625
Faiz geliri tahakkuku	4.430	276.381
Toplam	13.945.284	82.066.005

30 Eylül 2024						
	Vade Başlangıç	Vade Bitiş	Faiz Oranı	Maliyet	Kayıtlı Değer	
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler	30.09.2024	1.10.2024	48,634%	3.333.494	3.337.924	
Toplam				3.333.494	3.337.924	

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi	237.494.888	74.846.135
Yatırım Fonu	251.224	26.619.736
Değer düşüklüğü karşılığı	(50.329)	(21.430.496)
Toplam	237.695.783	80.035.376

Şirketin uzun vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 Bulunmamaktadır).

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

5.1. Ticari Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli ve uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 Bulunmamaktadır).

5.2. Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	555.386	506.759
-İlişkili olmayan taraflara borçlar	555.386	506.759
Toplam	555.386	506.759

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	555.386	506.759
Toplam	555.386	506.759

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

6.1. Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar(Dipnot 21)	19.162.597	7.430.767
Verilen depozito ve teminatlar	--	10.979.350
Vergi Dairesinden Alacaklar	19.682	53.483
Toplam	19.182.279	18.463.600

Şirket'in diğer alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	19.182.279	18.463.600
Toplam	19.182.279	18.463.600

6.2. Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	1.172.098	1.451.260
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	--	11.331
Toplam	1.172.098	1.462.591

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

7.1. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	524.807	526.407
-İlişkili taraflara verilen yurtiçi avanslar (Dipnot 21)	524.807	526.407
Gelecek aylara ait giderler	1.512.182	47.900
Toplam	2.036.989	574.307

7.2. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	1.401	2.693
Toplam	1.401	2.693

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Demirbaşlar	Toplam
01 Ocak 2023 bakiye	50.787	50.787
Alımlar	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	50.787	50.787
01 Ocak 2024 bakiye	50.787	50.787
Alımlar	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	50.787	50.787
Birikmiş Amortismanlar		
01 Ocak 2023 bakiye	(4.807)	(4.807)
Dönem gideri	(9.522)	(9.522)
30 Eylül 2023 bakiye	(14.329)	(14.329)
01 Ocak 2024 bakiye	(17.503)	(17.503)
Dönem gideri	(9.522)	(9.522)
30 Eylül 2024 bakiye	(27.026)	(27.026)
30 Eylül 2023 net değer	36.457	36.457
30 Eylül 2024 net değer	23.761	23.761

9. KULANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Binalar	Toplam
01 Ocak 2023 bakiye	76.127	76.127
Sözleşme Değişikliği Etkisi	(7.420)	(7.420)
30 Eylül 2023 bakiye	68.707	68.707
01 Ocak 2024 bakiye	9.942.708	9.942.708
Sözleşme Değişikliği Etkisi	(2.323.785)	(2.323.785)
30 Eylül 2024 bakiye	7.618.923	7.618.923
Birikmiş amortismanlar		
01 Ocak 2023 bakiye	(24.107)	(24.107)
Dönem gideri	(7.956)	(7.956)
30 Eylül 2023 bakiye	(32.063)	(32.063)
01 Ocak 2024 bakiye	(5.137.066)	(5.137.066)
Sözleşme Değişikliği Etkisi	158.092	158.092
30 Eylül 2024 bakiye	(4.978.974)	(4.978.974)
30 Eylül 2023 net değer	36.644	36.644
30 Eylül 2024 net değer	2.639.949	2.639.949

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	835.940	280.905
Toplam	835.940	280.905

a-) Karşılıklar

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.129.325	165.059
Toplam	1.129.325	165.059

b-) Teminat Rehin İpotekler

Şirket tarafından alınan ve verilen teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 bulunmamaktadır).

11. FİNANSAL BORÇLAR

Kiralama Yükümlülüğü	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	1.272.730	1.498.768
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	993.665	2.677.358
Toplam	2.266.395	4.176.125

30 Eylül 2024 finansal kiralama yükümlülüğü vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Vade Dağılımı
3 aya kadar	295.726
3 – 12 ay arası	977.004
1 - 5 yıl arası	993.665
Toplam	2.266.395

31 Aralık 2023 finansal kiralama yükümlülüğü vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Vade Dağılımı
3 aya kadar	319.803
3 – 12 ay arası	1.056.229
1 - 5 yıl arası	2.800.093
Toplam	4.176.125

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel ücret borçları	28.734	177.776
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	995.339	757.878
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	754.478	592.276
Toplam	1.778.551	1.527.930

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Şirket'in sermayesi 30.000.000 TL olup 30.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir. İmtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Adı Soyadı	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı
Murat Güler	24.765.000	82,55%	24.765.000	25.864.327	86,21	25.864.327
Adem Karatepe	2.985.000	9,95%	2.985.000	--	--	--
Mustafa Terzi	2.250.000	7,50%	2.250.000	--	--	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	4.135.673	13,79	4.135.673
Toplam	30.000.000	100,00%	30.000.000	30.000.000	100,00%	30.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bilançolarında yansıtmış olduğu öz sermaye kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Esas sermaye	30.000.000	30.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	33.979.297	33.979.297
Paylara ilişkin primler	84.381.450	84.381.450
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	162.118	162.118
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	34.877.902	(12.510.158)
Net dönem karı	76.574.032	47.388.060
Toplam	259.974.799	183.400.767

Paylara İlişkin Primler (Diğer yedekler)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	84.381.450	--
Girişler	--	84.381.450
Toplam	84.381.450	84.381.450

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	442.788	65.474
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	(280.670)	96.644
Toplam	162.118	162.118

Geçmiş Yıl Karı/(Zararı):

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl karı/(zararı)	34.877.902	(12.510.158)
Toplam	34.877.902	(12.510.158)

30 Eylül 2024

Özkaynak Kalemleri	Vergi Usul Kanunu'na Göre	TMS/IFRS finansal tablolara göre	Geçmiş yıl karlarında takip edilen tutarlar
Ödenmiş Sermaye	30.000.000	30.000.000	--
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	32.853.119	33.979.297	(1.126.178)
Paylara İlişkin Primler	75.174.607	84.381.450	(9.206.843)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11.044.434	162.118	10.882.316

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1. Diğer Dönen Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 Bulunmamaktadır).

14.2. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergiler	--	6.560.137
Toplam	--	6.560.137

15. HASILAT

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2024	1 Temmuz– 30 Eylül 2023
Hisse Senedi Alım Satım Geliri Net	101.761.498	12.363.424	86.429.444	10.832.979
Portföy Yönetim Geliri	100.457.537	85.019.315	(4.976.093)	73.966.339
Yatırım Fonu Alım Satım Geliri Net	25.118.044	49.047.836	(35.706.856)	28.166.131
Finansman Bonosu Alım Satım Geliri net	14.670.694	--	14.670.694	--
Toplam	242.007.773	146.430.575	60.417.189	112.965.449
Net Satışlar	242.007.773	146.430.575	60.417.189	112.965.449
Brüt Kar	242.007.773	146.430.575	60.417.189	112.965.449

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	2.334.082	528.101	559.904	196.572
Genel yönetim giderleri	61.020.300	22.227.750	24.923.673	13.358.876
Toplam	63.354.382	22.755.851	25.483.577	13.555.448

Pazarlama Giderleri	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2024	1 Temmuz– 30 Eylül 2023
Kap Hizmet Bedeli giderleri	818.852	150.873	64.881	14.404
Takas ve Saklama Bankası Giderleri	801.347	124.461	244.754	100.734
İhraç giderleri	451.707	235.914	146.034	66.892
Diğer	262.176	16.853	104.235	14.542
Toplam	2.334.082	528.101	559.904	196.572

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2024	1 Temmuz– 30 Eylül 2023
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	30.263.601	9.639.743	11.625.833	4.592.335
Vergi, resim, harç giderleri	8.990.924	6.541.720	2.019.422	5.837.074
Fon hizmet giderleri	7.303.038	1.920.955	3.272.935	1.920.955
Amortisman Giderleri	4.278.060	40.705	3.753.880	16.777
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.644.840	244.456	1.003.237	152.680
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	1.643.926	196.936	926.923	102.497
Bilgi işlem giderleri	1.498.619	523.959	891.819	251.343
Ulaşım giderleri	1.162.769	31.606	508.428	(2.126)
Aidat Giderleri	734.971	191.256	194.324	108.102
İzin Karşılığı Gideri	694.870	33.720	145.691	195
Yetki Belgesi Harcı giderleri	651.360	399.328	270.471	85.597
Danışmanlık giderleri	498.380	430.333	184.632	169.263
Ticaret sicil giderleri	421.082	153.757	179.996	18.455
Noter giderleri	139.454	274.919	81.377	144.885
Temsil ve ağırlama giderleri	72.726	339.476	22.195	249.339
Kira Giderleri	--	1.079.157	--	630.582
Diğer	21.680	185.724	(157.490)	(919.077)
Genel Toplam	61.020.300	22.227.750	24.923.673	13.358.876

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

17.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2024	1 Temmuz– 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar				
Faiz Geliri	5.393.108	738.930	3.880.758	(1.377.048)
Fon ve ÖST Değer Artış Tutarı	8.634.262	196.322	465.306	196.322
Sermaye Piyasası Araçları Değer Artış/Azalış,net	838.805	30.794.297	(48.861.575)	25.289.090
Diğer Gelirler	1.499.179	510.726	291.782	27.555
Toplam	16.365.354	32.240.275	(44.223.729)	24.135.919

17.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler -

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar -				
Reeskont Değer Düşüklüğü (*)	22.109.247	--	22.109.247	--
Komisyon gideri	317.876	412.688	77.026	301.704
Toplam	22.427.123	412.688	22.186.273	301.704

(*) 30.06.2024 dönemindeki hisse senedinin 30.09.2024 döneminde reeskont hesaplanması sonucunda hisse senedi reeskont değer düşüklüğü oluşmuştur.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

18.1. Finansman Gelirleri

Bulunmamaktadır (1 Ocak –30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır.)

18.2. Finansman Giderleri-

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2024	1 Temmuz– 30 Eylül 2023
TRFS 16 faiz gideri	373.808	242.764	373.808	242.764
Diğer finansman giderleri	939.452	247.038	434.581	113.064
Toplam	1.313.260	489.802	808.389	355.828

19. GELİR VERGİLERİ ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2024	1 Temmuz– 30 Eylül 2023
Gelir tablosunda yer alan vergi gelir				
Kurumlar vergisi karşılığı	(44.181.826)	(34.343.771)	(8.962.749)	(34.343.771)
Ertelenmiş vergi geliri	355.218	(89.939)	13.682	(114.790)
Toplam	(43.826.608)	(34.433.710)	(8.949.067)	(34.458.561)

Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden % 30 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 7'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın soni günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %30 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

nedeniyle 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %30 kullanılmıştır.

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası;

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylarının, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i, gayrimenkullerinin ve taşınmazlarının satışından doğan kazançların %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır. 12 Ocak 2009 Tarihli 2009-14592 Sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile % 15 oranının uygulanmasının devamına karar verilmiştir.

ii Ertelenmiş Vergi:

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar arsa ve arazi hariç, maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır.

Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %30 kullanılmıştır.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
	Toplam Geçici Farklar	Varlık / Yükümlülük	Toplam Geçici Farklar	Varlık / Yükümlülük
Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri				
Kıdem tazminatı karşılığı	711.041	213.312	69.320	20.796
izin karşılıkları düzeltmeleri	835.940	250.782	287.372	86.212
Kira kullanım haklarına ilişkin düzeltmeler	4.978.974	1.493.692	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları	--	--	2.655.639	796.692
Diğer düzeltmeler	15.914	4.774	--	--
Ertelenmiş vergi varlıkları	6.541.869	1.962.561	3.012.332	903.700
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları	(36.372)	(10.911)	--	--
Kira kullanım haklarına ilişkin düzeltmeler	(5.352.528)	(1.605.758)	(2.774.072)	(832.222)
Faiz tahakkuku düzeltmeleri	(4.430)	(1.329)	(276.381)	(82.914)
Diğer düzeltmeler	--	--	(8.179)	(2.454)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(5.393.330)	(1.617.999)	(3.058.632)	(917.590)
Toplam	1.148.539	344.562	(46.300)	(13.890)

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	44.181.826	31.142.611
Peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükler	(36.024.312)	(31.142.611)
Toplam	8.157.514	--

Bilançoda yer alan ertelenmiş vergi varlık yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları	344.562	--
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	--	(13.890)
Toplam	344.562	(13.890)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemlere ait hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdadır:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Net dönem karı TL	76.574.032	106.557.140
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	30.000.000	7.500.000
Hisse başına kar TL	2,5525	14,2076

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

Portföy Yönetim Ücreti Ve Diğer Ücretler	1 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
A1 Portföy Birinci Serbest Fon	200.447	197.419
A1 Portföy Pardus Vizyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	492.348	487.252
A1 Portföy Pardus Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	7.523.843	151.269
A1 Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon	75.481	233.316
A1 Portföy İkinci Serbest Fon	116.253	513.727
A1 Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	47.388	45.422
A1 Portföy Birinci Hisse Senedi Ser.(TI) Fon (H.S.Y.F.)	109.600	114.873
A1 Portföy İkinci Hisse Senedi Serb.(TI) Fon (H.S.Y.F.)	1.702.631	1.713.172
A1 Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon	45.519	110.574
A1 Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	102.866	94.505
A1 Portföy Para Piyasası TI Fon	253.029	709.940
A1 Portföy Bıst 30 Dışı Şirketler His.Sen.Srb.(TI) Fon (H.	74.227	254.961
A1 Portföy Bankacılık Sek.D.Ş.His.Sn.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	55.385	138.638
A1 Portföy Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon (H.S.Y.F.)	97.651	214.695
A1 Portföy Expansion Funding Girişim Sermayesi Yat.Fonu	121.575	162.008
A1 Portföy Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	10.335	160.120
A1 Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon	18.247	35.780
A1 Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	21.991	151.220
A1 Portföy Birinci Hisse Senedi (TI) Fonu (H.S.Y.F.)	241.079	176.101
A1 Portföy Altın Fonu	52.374	43.881
A1 Portföy Birinci Değişken Fon	36.081	239.937
A1 Portföy Edik Ventures Yenilikçi Tekno.Gir.Ser.Yat.Fonu	40.225	27.881
A1 Portföy Dördüncü Hisse Senedi Serbest(TI)Fon (H.S.Y.F.)	37.728	111.398
A1 Portföy Mutlak Getiri Hedefli H.S.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	1.080.752	269.956
A1 Portföy Bıst 50 Dışı Şirk. Hi.Sn.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	23.849	30.637
A1 Portföy Beşinci Hisse Senedi Serb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	42.275	1.547.837
A1 Portföy Üçüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	52.620	19.531
A1 Portföy İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	264.813	1.126
A1 Portföy Altıncı Hisse Senedi Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	161.523	--
A1 Portföy Yedinci Hisse Senedi Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	107.924	--
A1 Portföy İkinci Hisse Senedi (TI) Fonu (H.S.Y.F.)	65.434	--
A1 Portföy Katılım Hisse Senedi (TI) Fonu (H.S.Y.F.)	34.786	--
A1 Portföy Onuncu Hisse Senedi Serbest (TI) Fon (H.S.Y.F.)	583.938	--
A1 Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest(TI)Fon(H.S.Y.F.)	164.781	--
A1 Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	79.205	--
A1 Portföy İkinci Değişken Fon	15.174	--
A1 Portföy Bıst 30 Dışı Şirket. His.Sen.(TI)Fonu(H.S.Y.F.)	25.121	--
Pardus Portföy Beşinci Girişim Serm.Yat.Fonu	162.609	--
Pardus Portföy Dördüncü Girişim Serm.Yat.Fonu	5.194.292	--
Pardus Portföy Onbirinci Hisse Snd.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	40.980	--
Pardus Portföy Onikinci Hisse Snd.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	1.541	--
Pardus Portföy Onüçüncü Hisse Snd.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	22.165	--
Pardus Portföy Ondördüncü Hisse Snd.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	20.479	--
Pardus Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu	14.345	--
A1 Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	26.263	--
A1 Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	26.233	--
Toplam	19.687.404	7.957.174

İlişkili Taraflara Borçlar:

Yoktur. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

b İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

İlişkili taraflardan yapılan satışlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A1 Portföy Birinci Serbest Fon	1.629.675	5.212.066
A1 Portföy Pardus Vizyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4.128.694	3.022.459
A1 Portföy Pardus Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	8.412.483	739.478
A1 Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon	421.836	880.985
A1 Portföy İkinci Serbest Fon	1.993.123	916.102
A1 Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	177.058	123.190
A1 Portföy Birinci Hisse Senedi Ser.(TI) Fon (H.S.Y.F.)	759.862	748.084
A1 Portföy İkinci Hisse Senedi Serb.(TI) Fon (H.S.Y.F.)	13.810.375	7.771.570
A1 Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon	300.293	188.555
A1 Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	618.957	295.810
A1 Portföy Para Piyasası TI Fon	2.095.468	295.810
A1 Portföy Bıst 30 Dışı Şirketler His.Sen.Srb.(TI) Fon (H.	776.713	6.234.082
A1 Portföy Bankacılık Sek.D.Ş.His.Sn.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	323.455	710.169
A1 Portföy Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon (H.S.Y.F.)	556.561	1.399.946
A1 Portföy Expansion Funding Girişim Sermayesi Yat.Fonu	346.076	922.715
A1 Portföy Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	46.558	573.178
A1 Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon	641.647	63.246
A1 Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	545.947	247.752
A1 Portföy Birinci Hisse Senedi (TI) Fonu (H.S.Y.F.)	1.759.284	321.376
A1 Portföy Altın Fonu	395.431	40.980
A1 Portföy Birinci Değişken Fon	654.674	267.093
A1 Portföy Edik Ventures Yenilikçi Tekno.Gir.Ser.Yat.Fonu	2.673	759
A1 Portföy Dördüncü Hisse Senedi Serbest(TI)Fon (H.S.Y.F.)	534.448	129.301
A1 Portföy Mutlak Getiri Hedefli H.S.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	7.052.354	272.558
A1 Portföy Bıst 50 Dışı Şirk. Hi.Sn.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	503.485	34.439
A1 Portföy Beşinci Hisse Senedi Serb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	19.570.387	2.334.519
A1 Portföy Üçüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	547.138	15.234
A1 Portföy İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.571.607	--
A1 Portföy Altıncı Hisse Senedi Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	2.031.986	--
A1 Portföy Yedinci Hisse Senedi Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	878.202	--
A1 Portföy İkinci Hisse Senedi (TI) Fonu (H.S.Y.F.)	1.113.333	--
A1 Portföy Katılım Hisse Senedi (TI) Fonu (H.S.Y.F.)	281.802	--
A1 Portföy Onuncu Hisse Senedi Serbest (TI) Fon (H.S.Y.F.)	3.418.825	--
A1 Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest(TI)Fon(H.S.Y.F.)	961.387	--
A1 Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	156.041	--
A1 Portföy İkinci Değişken Fon	70.569	--
A1 Portföy Bıst 30 Dışı Şirket. His.Sen.(TI)Fonu(H.S.Y.F.)	132.993	--
Pardus Portföy Beşinci Girişim Serm.Yat.Fonu	453.024	--
Pardus Portföy Dördüncü Girişim Serm.Yat.Fonu	5.351.195	--
Pardus Portföy Onbirinci Hisse Snd.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	48.068	--
Pardus Portföy Onikinci Hisse Snd.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	23	--
Pardus Portföy Onüçüncü Hisse Snd.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	20.654	--
Pardus Portföy Ondördüncü Hisse Snd.Srb.(TI)Fon(H.S.Y.F.)	16.064	--
Pardus Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu	5.516	--
Toplam	85.115.943	33.761.458

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

c İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	1.429.995	2.293.721
-Kira	1.158.698	1.431.968
-Sermaye Piyasası Araçları Alım Satım Komisyonu	271.297	861.753
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	3.322.080	347.480
- Araç Kiralama	3.322.080	347.480
Toplam	4.752.075	2.641.201

d Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 5.298.572 TL'dir (31 Aralık 2023: 5.267.255 TL.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	13.945.284	82.066.005
Finansal yatırımlar	237.695.783	80.035.376
Diğer alacaklar	19.182.279	18.463.600
Finansal yükümlülükler		
Finansal Borçlar	2.266.395	4.176.125
Ticari Borçlar	555.386	506.759
Diğer Borçlar	1.172.098	1.462.591

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Şirket finansal varlıklarını gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, 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.

Kredi Riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır.

Finansal varlıklar, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket'in sermaye yönetiminde borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur.

Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	15.895.209	8.133.260
Nakit ve nakit benzeri değerler -	(13.945.284)	(82.066.005)
Net borç	1.949.925	(73.932.745)
Toplam özkaynaklar	259.974.799	183.400.768
Net borç/özkaynaklar oranı	0,75%	(40,31)%

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	272.860.335	187.699.425
Kısa vadeli borçlar	13.772.219	5.276.953
Dönen varlıklar/kısa vadeli borçlar	19,81	35,57

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket'in faize duyarlı yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Hisse Senedi Fiyat Riski

Şirket aynı zamanda, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalabilmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in portföyünde hisse senedi bulunmadığından hisse senedi fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Likidite Riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, varlıkları özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

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

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

30 Eylül 2024

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		3 aya kadar	3 aya kadar		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.266.395	2.625.000	393.750	1.181.250	1.050.000
Finansal borçlar	2.266.395	2.625.000	393.750	1.181.250	1.050.000

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı		3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		3 aya kadar	3 aya kadar		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.727.484	1.727.484	1.727.484	--	--
Ticari borçlar	555.386	555.386	555.386	--	--
Diğer borçlar	1.172.098	1.172.098	1.172.098	--	--
Toplam	3.993.879	4.352.484	2.121.234	1.181.250	1.050.000

31 Aralık 2023

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı		3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		3 aya kadar	3 aya kadar		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	4.176.125	5.171.184	534.950	1.604.850	3.031.384
Diğer finansal yükümlülükler	4.176.125	5.171.184	534.950	1.604.850	3.031.384

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı		3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		3 aya kadar	3 aya kadar		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.969.350	1.969.350	1.969.350	--	--
Ticari borçlar	506.759	506.759	506.759	--	--
Diğer borçlar	1.462.591	1.462.591	1.462.591	--	--
Toplam				--	--

24. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Şirket, finansal araçlarının tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Şirket'in finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren şirket içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski döviz kuru riski ve fiyat riskini içerir, kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

PARDUS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.