

**DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL)
FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Deniz Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

Deniz Portföy Yönetimi A. Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Deniz Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) ("Fon") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz. Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetiminden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Burç Seven'dir.

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

Burç Seven, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Mart 2025

İçindekiler	Sayfa
Finansal durum tablosu	1
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu	3
Nakit akış tablosu	4
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	5-26

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİŐSE SENEDİ (TL) FONU (HİŐSE SENEDİ YOĞUN FON)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEĐMİŐ 31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.676.397	1.438.092
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.520	-
Ters Repo Alacakları	5	2.005.264	-
Takas Alacakları	5	2.682.501	2.159.000
Diğer Alacaklar	5	107	107
Finansal Varlıklar	6,12	164.490.917	353.154.776
Toplam Varlıklar (A)		171.867.706	356.751.975
Yükümlölükler			
Takas Borçları	5	(3.000.213)	(99)
Diğer Borçlar	5	(141.564)	(4.002.232)
İlişkili Tarafllara Borçlar	5	(368.709)	(1.000.309)
Toplam Yükümlölükler (Toplam Değer/Net Varlık Değer Hariç) (B)		(3.510.486)	(5.002.640)
Toplam Değer/Net Varlık Değer (A-B)		168.357.220	351.749.335

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Önceki Dönem 27 Şubat- 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	10	3.071.011	2.672.869
Temettü Gelirleri	10	2.471.738	697.809
Finansal Varlık ve Yükümlülöklere İlişkin GerçekleŐmiŐ Kar/Zarar	10	43.412.240	33.553.610
Finansal Varlık ve Yükümlülöklere İlişkin GerçekleŐmemiŐ Kar/Zarar		138.324.839	(40.890.272)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		355	7.621
Esas Faaliyet Gelirleri		187.280.183	(3.958.363)
Yönetim Ücretleri	8	(5.846.392)	(4.518.684)
Saklama Ücretleri	8	(162.304)	(119.082)
Denetim Ücretleri	8	(44.029)	(8.470)
Kurul Ücretleri	8	(36.526)	(39.507)
Komisyon ve Diğer İŞlem Ücretleri	8	(150.800)	(196.001)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8	(85.578)	(57.637)
Esas Faaliyet Giderleri		(6.325.629)	(4.939.381)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		180.954.554	(8.897.744)
Finansman Giderleri		(18.979)	(108.381)
Net Dönem Karı/Zararı (A)		180.935.575	(9.006.125)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		180.935.575	(9.006.125)

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEĐMİŐ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Cari Dđnem	Đnceki Dđnem
		1 Ocak-	27 Şubat-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2024	2023
Toplam Değer/Net Varlık Değer (Dđnem BaŐı)	9	351.749.335	-
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)		180.935.575	(9.006.125)
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		94.125.735	882.000.735
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(458.453.425)	(521.245.275)
Toplam Değer/Net Varlık Değer (Dđnem Sonu)	9	168.357.220	351.749.335

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEĐMİŐ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak-	27 Şubat-
		31 Aralık	31 Aralık
		2024	2023
	Dipnot		
	Referansları		
A. İŞletme Faaliyetlerinden Nakit AkıŐları		365.577.598	(359.746.899)
Net Dönem Karı/Zararı		180.935.575	(9.006.125)
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		132.781.177	(44.690.485)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4,10	(5.543.662)	(3.800.213)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		138.324.839	(40.890.272)
İŞletme Sermayesinde GerçekleŐen DeđiŐimler		184.642.936	(350.311.239)
Alacaklardaki Artış/AzalıŐla İlgili Düzeltmeler		(2.528.765)	(2.159.107)
Borçlardaki Artış/AzalıŐla İlgili Düzeltmeler		(1.492.154)	5.002.644
İŞletme Sermayesinde GerçekleŐen Diğer Artış/AzalıŐla İlgili Düzeltmeler		188.663.855	(353.154.776)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit AkıŐları		498.359.688	(404.007.849)
Alınan Temettü	10	2.471.738	697.809
Alınan Faiz	10	3.071.011	2.672.869
Faaliyetlerden Elde Edilen Diğer Nakit GiriŐleri/ÇıkıŐları		(138.324.839)	40.890.272
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit AkıŐları		(364.327.686)	360.755.456
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		94.125.735	882.000.735
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(458.453.421)	(521.245.279)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce		1.249.912	1.008.557
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		1.249.912	1.008.557
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		1.249.912	1.008.557
D. Dönem BaŐı Nakit ve Nakit Benzerleri		1.008.557	-
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.258.469	1.008.557

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

1. Fon Hakkında Genel Bilgiler

Deniz Portföy Yönetimi A.Ő. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 52. Ve 54. Maddelerine dayanılarak 4 Mayıs 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu’na 409441 sicil numarası altında kaydedilerek 8 Mayıs 2015 tarih ve 8816 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilen Deniz Portföy Yönetimi A.Ő. Serbest Őemsiye Fon iç tüzüğu ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Deniz Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) kurulmuŐtur. Deniz Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 20/01/2023 tarihinde onaylanmıştır.

Fon’un kurucusu : Deniz Portföy Yönetimi A.Ő.

Fon kurucusunun adresi: Büyükdere Caddesi No: 141 34394 Esentepe - İstanbul

Fon’un yöneticisi : Deniz Portföy Yönetimi A.Ő.

Fon yöneticisinin adresi: Büyükdere Caddesi No: 141 34394 Esentepe - İstanbul

Saklayıcı kuruluş : Denizbank A.Ő.

Saklayıcı kuruluşun adresi: Büyükdere Caddesi No: 141 34394 Esentepe - İstanbul

Saklayıcı kuruluş : İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ő.

Saklayıcı kuruluşun adresi: ReŐitpaŐa Mahallesi, Tuncay Artun Caddesi, Emirgan, Sarıyer 34467 İstanbul

Fon süresi ve kaçınıcı yılında olduğu:

Fon’un halka arz tarihi 27 Şubat 2023’de süresiz kurulmuŐ olup, ikinci yılındadır.

Fon portföyünün yönetimi:

Fon’un riskin dağıtılması ve inancı mülkiyet esaslarına göre belge sahiplerinin haklarını koruyacak Şekilde yönetim, temsil ve varlıkların saklanması Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Deniz Portföy Yönetim A.Ő (“Deniz Portföy”, “Kurucu”, “Yönetici”) sorumludur. Fon, Deniz Portföy Yönetim A.Ő (“Deniz Portföy”, “Kurucu”, “Yönetici”) tarafından kurulmuŐ olup, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) mevzuatı uyarınca portföy yönetimi, Deniz Portföy Yönetimi A.Ő. (“Deniz Portföy”, “Kurucu”, “Yönetici”) tarafından yapılmaktadır.

Fon yönetim ücretleri:

Fon toplam değerinin günlük %0,000754’inden (yüzbindeyedigülellidört)[yıllık yaklaşık %2,75 (yüzdeikivirgülyetmişbeŐ)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonuna izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtııcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtııcıya fondan ödeyecektir.

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

Uygunluk Beyanı

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere 24 Mart 2025 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmekle birlikte kendi alanında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29’daki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebilmelerine izin verilmektedir.

SPK, 07.03.2024 tarih ve 2024/24 sayılı bülteni ile, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Karar Organı’nın 07/03/2024 tarih ve 14/382 sayılı Kararı Uyarınca Yapılan Duyurusunda, İlk enflasyona geçişte yatırım fonlarının enflasyon muhasebesi uygulamamış olması ile 20.02.2024 tarihli ve 165 nolu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer alan hükümler dikkate alınarak, yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİŐSE SENEDİ (TL) FONU (HİŐSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan deĐiŐiklikler ve yorumlar

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

TMS 1 (DeĐiŐiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu deĐiŐikliklerin 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 Őirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TFRS 16 (DeĐiŐiklikler) *Satış ve Geri Kirala İŐlemindeki Kira Yükümlülüğü*

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

TMS 1 (DeĐiŐiklikler) *Kredi Sözleşmesi Őartları İğer Uzun Vadeli Yükümlülükler*

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

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

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

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

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

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

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİŐSE SENEDİ (TL) FONU (HİŐSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geberli olan deĐiŐiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 2 İklime İlgili Açıklamalar

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

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

a) Henüz yürürlüğe girmemiŐ standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen deĐiŐiklikler ve yorumlar

Fon henüz yürürlüğe girmemiŐ aŐaĐıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aŐaĐıdaki deĐiŐiklik ve yorumları henüz uygulamamıŐtır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözlöşmeleri</i>
TFRS 17 (DeĐiŐiklikler)	<i>Sigorta Sözlöşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – KarŐılaŐtırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (DeĐiŐiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözlöşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karŐılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözlöşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözlöşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleŐtirmeye ulaŐmak için tasarlanmıŐtır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik Őirketleri için 1 yıl daha ertelenmiŐ olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözlöşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (DeĐiŐiklikler) Sigorta Sözlöşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – KarŐılaŐtırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geberŐi kolaylaŐtırmak amacıyla deĐiŐiklikler yapılmıŐtır.

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

DeĐiŐiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (DeĐiŐiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu deĐiŐiklikler, bir para biriminin ne zaman deĐiŐtirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. DeĐiŐiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında baŐlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geberlidir.

Söz konusu standart, deĐiŐiklik ve iyileŐtirmelerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİŐSE SENEDİ (TL) FONU (HİŐSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aŐađıda özetlenmiŐtir.

Finansal Araçlar

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

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

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

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

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

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

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçölen finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlenir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerindeki deđiŐiklik sonucu ortaya çıkan gerçekteŐmemiŐ kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal varlık ve yükümlölüklere ilişkin gerçekteŐmemiŐ kar/zarar” da yansıtılır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon tahsilatları ile satış yoluyla gerçekteŐen kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Faiz Gelirleri” ve “Finansal varlık ve yükümlölüklere ilişkin gerçekteŐmiŐ kar/zarar” a dahil edilmiştir.

İlk muhasebeleŐtirme sırasında, işletme tarafından, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Fon’un izahnamesinde belirtildiği üzere Fon’un risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen bir portföyün parçası olan varlıklar olmaları nedeniyle ilk kayda alımlarından gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan varlıklardır (yönetim kuruluna ve icra kurulu başkanına veya her kimse bu raporlamanın yapıldığı), ilgili grup hakkında bu esasa göre bilgi sunulmaktadır.

İtfa Edilmiş Maliyet ile Gösterilen Alacaklar

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

Diğer Finansal Borçlar

Bu kategoride alım-satım amaçlı olarak sınıflanmayan tüm finansal borçlar yer almaktadır. Fon repo borçları, takas borçları, krediler ve finansal yükümlölükler ile diğer ticari borçlarını bu kategoriye dahil etmektedir. Diğer finansal yükümlölükler ilk kayda alımdan sonra etkin faiz yöntemi ile hesaplanan itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aŐaĐıda belirtilen değerleme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

- 1) Değerleme gününde aktif bir piyasada işlem gören menkul kıymetler çıkış fiyatını yansıttığı için bekleyen kapanış seansı fiyatları veya kapanış seansında fiyatı oluşmayan için bir önceki seansın ağırlıklı ortalama fiyatı ile diğer çıkış fiyatları ile
- 2) Borsada işlem görmeyen finansal varlık ve yükümlükler ile türev finansal araçlar indirgenmiş nakit akım yöntemi, özdeŐ veya karşılaştırılabilir araçlara ilişkin piyasa işlemleri sonucu oluşan fiyatlar, opsiyon fiyatlama modelleri ve piyasa katılımcıları tarafından çoğunlukla kullanılan ve gözlemlenebilir girdileri azami kullanan diğer yöntemler
- 3) Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlenmiştir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Yabancı Para Çevrimi

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

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

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçların NetleŐtirilmesi

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

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmıŐ olan menkul kıymetler (“Repo”), finansal durum tablosunda “Teminata verilen finansal varlıklar” altında fon portföyünde tutuluŐ amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karŐılıđı elde edilen fonlar pasifte “Repo borçları” hesabında muhasebeleŐtirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için etkin faiz oranı yöntemine göre gider reeskontu hesaplanmaktadır. Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karŐılıđında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet (“Ters repo”) işlemleri finansal durum tablosunda “Ters repo alacakları” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Takas Alacakları /Borçları

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

Takas alacakları normal yoldan satış işlemlerinde satış sözleşmesi yapılmıŐ ancak teslim edilmemiŐ menkul kıymet satıŐlarına ilişkin olan alacaklardır.

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Menkul Kıymet Satış Kar/Zararı

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon'un gelir ve giderleri ile Fon'un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değer (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değer, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değer arasında bir fark oluőtuđu takdirde bu fark "Menkul kıymet satış karları" hesabına veya "Menkul kıymet satış zararları hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleően değer artışları/azalışları" hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleőtirilerek "Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleőmiő Kar/Zarar" hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Komisyon Giderleri" hesabında izlenir.

Ücret ve Komisyon Gelirleri ve Giderleri

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

Faiz Gelir ve Gideri

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

Temettü Geliri

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

Fon Yönetim Ücretleri

Fon, Yönetici'ye ve Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karőılıđı olarak her gün için fon toplam günlük %0,000754'inden (yüzbindeyedivirgülelidört)[yıllık yaklaşık %2,75 (yüzdeikivirgülyetmişbeő)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve her ay sonunu izleyen bir hafta içinde hesaplanarak Kurucu ve dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Katılma Payları

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

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

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

İlişkili Taraflar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

03.06.2020 tarih ve 31144 Sayılı Resmî Gazete'de 2604 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı yayınlanmış olup; Serbest (Döviz) Fonların portföy işletmeciliğ'i kazançları üzerinden yüzde 0 olarak uygulanan stopaj oranı yüzde 15'e çıkarılmıştır. Karar, ilgili tarihte yürürlüğe girmiş olup, 03.06.2020 itibarıyla fonlarda günlük olarak oluşacak TL bazlı değ'er artışı üzerinden karşılık ayrılmaya başlanmıştır. Yine fon portföyünde oluşacak değ'er kayıplarında ise mahsuplaşma yapılacak ve her sene sonunda netleştirilen tutar üzerinden, fondan vergi ödemesi gerçekleştirilecektir.

Nakit Akış Tablosu

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

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

3. Bölümlere Göre Raporlama

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

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin işlemlerin detayları aŐađıda açıklanmıştır.

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalar (*)	671.044	1.438.091
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	12.520	1
Borsa Para Piyasası	2.005.353	-
Toplam	2.688.917	1.438.092

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bankalar hesabında sınıflanan ilişkili taraf olan Denizbank A.Ő. Saklama Őubesi nezdindeki vadeli (ya da vadesiz) hesapta 671.044 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.387.903 TL).

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	2.688.917	1.438.092
Faiz reeskontları (-)	(430.448)	(429.535)
Toplam	2.258.469	1.008.557

5. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Bilançoda gösterilen “Diğer alacaklar” kaleminin detayları aŐađıda açıklanmıştır:

Diğer alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ters repo alacakları	2.005.265	-
Takas Alacakları	2.682.500	2.159.000
Diğer alacaklar	107	107
Toplam	4.687.872	2.159.107

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

5. Diğer Alacaklar ve Borçlar(devamı)

Bilançoda gösterilen “Diğer borçlar” kaleminin detayları aŐađıda açıklanmıştır:

Diğer borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar	(368.709)	(1.000.309)
Takas borçları	(3.000.213)	(99)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	(141.564)	(4.002.232)
Toplam	(3.510.486)	(5.002.640)

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
KAP ücreti	(4.488)	(4.638)
Ödenecek SPK kayda alma ücreti	(9.816)	(17.587)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	(634)	(387)
Ödenecek diğer borçlar	(126.626)	(3.971.150)
Ödenecek denetim ücreti	-	(8.470)
Toplam	(141.564)	(4.002.232)

İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri (*) Deniz Portföy A.Ő.	(360.475)	(978.115)
Fon saklama ücreti - Deniz Portföy A.Ő.	(8.234)	(22.194)
Toplam	(368.709)	(1.000.309)

(*) Fon yönetim ücreti ve portföy yönetim ücretlerinden oluşmaktadır. Fon toplam değerinin günlük %0,000754’inden (yüzbindeyedigülellidört)[yıllık yaklaşık %2,75 (yüzdeikivirgülyetmişbeŐ)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu ve Dağıtıcı’ya ödenir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Fon’un takas borcu bulunmamaktadır.

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

6. Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2024

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
<u>Hisse Senetleri</u>			
Hisse Senetleri - Türk	155.600.957	164.490.917	164.490.917
Toplam	155.600.957	164.490.917	164.490.917

31 Aralık 2023

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
<u>Hisse Senetleri</u>			
Hisse Senetleri - Türk	407.778.772	353.154.776	353.154.776
Toplam	407.778.772	353.154.776	353.154.776

7. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

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

8. Niteliklerine Göre Giderler

Fon'un kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda giderler niteliklerine göre sunulmuş olup, giderlerin detayı aŐaĐıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	27 Şubat - 31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri	(5.846.392)	(4.518.684)
Saklama ücretleri	(162.304)	(119.082)
Denetim ücretleri	(44.029)	(8.470)
Kurul ücretleri	(36.526)	(39.507)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	(150.800)	(196.001)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(85.578)	(57.637)
Toplam	(6.325.629)	(4.939.381)

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

8. Niteliklerine GÖre Giderler (devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon’un Esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aŐađıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	27 Şubat - 31 Aralık 2023
Kap Hizmet Gideri	(10.445)	(4.638)
BİST KYD Ücret Giderleri	(41.419)	(11.424)
Diğer Giderler	(26.200)	(15.211)
Vergi, Resim ve Harçlar	(6.815)	(26.364)
Noter Tasdik ve Ücreti	(699)	-
Toplam	(85.578)	(57.637)

9. Toplam Değer/Net Varlık Değer ve Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış

AŐađıda Fon’un birim pay değer i ile toplam değer / net varlık değerinin detayı verilmiştir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fon toplam değer (TL)	168.357.220	351.749.335
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	59.616.934	185.401.014
Birim pay değer (TL)	2,8240	1,8972

Fiyat Raporundaki Ve Finansal Durum Tablosundaki Toplam Değer/Net Varlık Değer Mutabakatı

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon’un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal varlıkların finansal durum tablosundaki Toplam Değer/Net Varlık Değer 168.357.220 TL tutarındaki değerleri Fon’un fiyat raporundaki fon toplam değer i ile aynıdır.(31 Aralık 2023: 351.749.331 TL)

Katılma belgeleri hareketleri:

	31 Aralık 2024 Adet	31 Aralık 2023 Adet
Dönem baŐında dolaşımdaki pay sayısı	185.401.014	-
Dönem i içinde satılan katılma belgesi sayısı	64.347.186	467.121.509
Dönem i içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(190.131.266)	(281.720.495)
Toplam	59.616.934	185.401.014

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

10. Hasılat

Faiz ve Temettü Gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2024	27 Şubat - 31 Aralık 2023
Ters Repo Faiz Gelirleri	489.113	11.866
Mevduat Faiz Gelirleri	302.201	405.634
Temettü Gelirleri	2.471.738	697.809
Borsa Para Piyasası	2.155.550	2.205.440
Borçlanma Araçları	-	3.000
VOB Nema	124.147	46.929
Toplam	5.542.749	3.370.678
Finansal Varlık ve Yükümlüklere İlişkin GerçekleŐmiŐ Kar/Zarar		
Menkul kıymet satış karları	9.334.587	14.991.783
GerçekleŐen değer artışları	82.350.913	56.608.160
Menkul kıymet satış zararları	(8.153.277)	(16.763.246)
GerçekleŐen değer azalışları	(40.119.983)	(21.283.087)
Toplam	43.412.240	33.553.610
Genel Toplam	48.954.989	36.924.288

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİŐSE SENEDİ (TL) FONU (HİŐSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

11. Türev Araçlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır.)

12. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Finansal Risk Faktörleri

Fon, faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Fon'u olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Fon, portföy yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler dahilinde portföy yöneticileri tarafından yönetilmektedir.

YoĐunlaŐma Riski

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

Faiz Oranı Riski

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

Faizli finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Fiyat Riski

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri ve yatırım fonlarındaki paylar kar payı ve faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	
	<u>Endeksteki değişim</u>	<u>Kar veya zarar tablosu</u>	<u>Kar veya zarar tablosu</u>
Hisse Senetleri- Yabancı	10%	16.449.092	35.315.478

Kur Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kur riski bulunmamaktadır.

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

12. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanması bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Fon'un faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aŐađıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

Sözleşme Uyarınca Vadeleğ	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	1-5 yıl		
				3-12 ay arası (II)	arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas Borçları	(3.000.213)	(3.000.213)	(3.000.213)	-	-	-
Diğer Borçlar	(141.564)	(141.564)	(141.564)	-	-	-
İlişkili Taraflara Borçlar	(368.709)	(368.709)	(368.709)	-	-	-
Toplam yükümlülük	(3.510.486)	(3.510.486)	(3.510.486)	-	-	-

31 Aralık 2023

Sözleşme Uyarınca Vadeleğ	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	1-5 yıl		
				3-12 ay arası (II)	arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas Borçları	(99)	(99)	(99)	-	-	-
Diğer Borçlar	(4.002.232)	(4.002.232)	(4.002.232)	-	-	-
İlişkili Taraflara Borçlar	(1.000.309)	(1.000.309)	(1.000.309)	-	-	-
Toplam yükümlülük	(5.002.640)	(5.002.640)	(5.002.640)	-	-	-

Fon'un finansal yükümlülüklerinin beklenen vadeleri sözleşme vadelerine yaklaŐtıđından ayrı bir tablo verilmemiŐtir.

Kredi Riski

Fon'un kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Fon'un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aŐađıdaki tablodaki gibidir:

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

31 ARALIK 2024 TARİHİNDEN SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**Kredi Riski (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	Alacaklar				Bankalardaki		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer
31 Aralık 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	2.005.371	2.676.397	164.490.917	2.682.501
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	2.005.371	2.676.397	164.490.917	2.682.501
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

31 ARALIK 2024 TARİHİNDEN SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**Kredi Riski (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	Alacaklar				Bankalardaki		
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	107	1.438.091	353.154.776	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	107	1.438.091	353.154.776	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİŐSE SENEDİ (TL) FONU (HİŐSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

12. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değeri ile Gösterilmesine İlişkin Açıklamalar****a) Finansal Tablolarda Maliyet veya İtfa Edilmiş Maliyet ile Yansıtılanlar**

Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan nakit ve nakit benzerleri ile, diğer alacak ve borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı varsayılmıŐtır.

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2024	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.676.397	-	-	2.676.397
Ters Repo Alacakları	2.005.264	-	-	2.005.264
Takas Alacakları	2.682.501	-	-	2.682.501
Diğer Alacaklar	107	-	-	107
Finansal Varlıklar	-	164.490.917	-	164.490.917
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Takas Borçları	-	-	(3.000.213)	(3.000.213)
Diğer Borçlar	-	-	(141.564)	(141.564)
İlişkili Taraflara Borçlar	-	-	(368.709)	(368.709)
31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.438.092	-	-	1.438.092
Takas Alacakları	2.159.000	-	-	2.159.000
Diğer Alacaklar	107	-	-	107
Finansal Varlıklar	-	353.154.776	-	353.154.776
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Takas Borçları	-	-	(99)	(99)
Diğer Borçlar	-	-	(4.002.232)	(4.002.232)
İlişkili Taraflara Borçlar	-	-	(1.000.309)	(1.000.309)

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

12. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değeri ile Gösterilmesine İlişkin Açıklamalar (devamı)

b) Finansal Tablolarda Gerçeğe Uygun Değeri ile Yansıtılanlar

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar, devlet iç borçlanma senetleri, özel sektör tahvilleri ve hisse senetlerinden oluşmaktadır ve rayiç değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır. Bu sebeple, söz konusu varlıkların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi birinci seviyedir.

31 Aralık 2024	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse Senetleri - Türk	164.490.917	-	-	164.490.917
Toplam	164.490.917	-	-	164.490.917
31 Aralık 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse Senetleri - Türk	353.154.776	-	-	353.154.776
Toplam	353.154.776	-	-	353.154.776

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)

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

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

13. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 31 Aralık 2013 tarihli ve 28867(mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2) ile Menkul Kıymet Yatırım Fonları tarafından düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kurallara uygun olarak hazırlanmıştır.

14. Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Fon’un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 27 Şubat - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aŐaĐıdaki gibidir:

	2024			2023		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	72.252	-	72.252	18.500	-	18.500

15. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

**DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL)
FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU**

**DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU
(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)**

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

Deniz Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (“Fon”) pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) (“Tebliğ”) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK’nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla incelemiŐ bulunduğuz.

Deniz Portföy BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu’ nunun (Hisse Senedi Yoğun Fon) pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK, Kurucu Yönetim Kurulu ve Deniz Portföy Yönetim A.Ő.’nin (“Kurucu”) bilgisi ve kullanımı için hazırlanmıŐ olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

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

Burç Seven, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Mart 2025

DENIZBANK

10/01/2025 11:33

DTL-DENİZ PORT. BST 100 DŞ ŞR. HS.SND(TL)FONU(HSY) 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	169.185.099,14		100,49	168.357.219,58	
B. HAZIR DEĞERLER	0,19		0,00	Toplam Pay Sayısı	500.000.000,000
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Dolaşımdaki Pay	59.616.934,000
b) Bankalar	0,19	100,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	440.383.066,000
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 11,92
				<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>2.823983</u>
C. ALACAKLAR	2.682.606,85		1,59	Günlük Vergi	
a) Takastan Alacaklar Toplamı	2.682.500,00	100,00	1,59	Günlük Yönetim Ücreti	25.389,54
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	2,815935
ii) T2 Alacakları	2.682.500,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Getiri (%)	0,285802
b) Diğer Alacaklar	106,85		0,00		
i) Diğer Alacaklar	106,85		0,00		
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettu	0,00		0,00		
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	USD TCMB ALIS KURU	35,2803
D. BORÇLAR	-3.510.486,60		-2,09	EUR TCMB ALIS KURU	36,7362
a) Takasa Borçlar	-3.000.000,00	85,46	-1,78		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	-3.000.000,00				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	-125.686,44				
b) Yönetim Ücreti	-360.475,09	10,27	-0,21		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER_BORÇLAR	-15.907,21	0,69	-0,01		
i) Diğer Borçlar	-13.431,95		-0,01		
ii) Denetim Reeskontu	-2.475,26		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-8.417,86	0,24	0,00		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

DTL-DENİZ PORT. BST 100 DŞ ŞR. HS.SND(TL)FONU(HSY)

10/01/2025 11:33

DTL-DENİZ PORT. BST 100 DŞ ŞR. HS.SND(TL)FONU(HSY) 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	E KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİMALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLA M (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Türk																			
AFYON	TL	AFYON ÇİMENTO SANAYİ T.A.Ş.			TRAAFYON91F6			455.000,00	13,218288	10/12/24			80100511997348050060		14,810000	6.738.550,00	4,10	3,98	4,00
AKGRT	TL	AKSIGORTA A.Ş.			TRAAKGR91O5			1.000.000,00	5,906839	12/12/24			801005111056110280060		7,640000	7.640.000,00	4,64	4,52	4,54
ALBRK	TL	ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş. ALCATEL LUCENT			TREALBK00011			1.445.559,00	5,645036	10/12/24			80100511993581830060		6,430000	9.294.944,37	5,65	5,47	5,52
ALCTL	TL	TELETAŞ TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.			TRAACTL91H9			46.444,00	208,560916	16/12/24			801005111093433680060		119,900000	5.568.635,60	3,39	3,29	3,31
ALKIM	TL	ALKİMLİKALİ KİMYA A.Ş.			TRAALKIM91E0			350.000,00	20,077665	11/12/24			80100517294657150050		19,040000	6.664.000,00	4,05	3,94	3,96
AVPGY	TL	AVRUPAKENT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.			TREAVR00024			110.000,00	48,339334	04/10/24			8010051118730630300050		54,000000	5.940.000,00	3,61	3,51	3,53
AYGAZ	TL	AYGAZ A.Ş.			TRAAAYGAZ91E0			35.000,00	160,389814	12/12/24			801005111056908360060		176,900000	6.191.500,00	3,76	3,66	3,68
BANVT	TL	BANVİT BANDIRMA VİTAMİNLİ YEM SANAYİİ A.Ş.			TRABANVT92A9			25.000,00	322,442450	10/12/24			80100511993283270060		301,000000	7.525.000,00	4,57	4,45	4,47
BIOEN	TL	BİOTREND ÇEVRE VE ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş.			TREBION00012			389.184,00	17,940840	18/12/24			801005111158045330060		17,040000	6.631.695,36	4,03	3,92	3,94
CLEBI	TL	ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.			TRACLEBI91M5			2.300,00	857,033326	10/12/24			80100511993057740060	1.892,000000	4.351.600,00	2,65	2,57	2,58	
DEVA	TL	DEVA HOLDİNG A.Ş.			TRADEVAV91E2			90.360,00	83,111135	19/12/24			801005111172116080060		78,400000	7.084.224,00	4,31	4,19	4,21
DGNMO	TL	DOĞTAS KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. İC ENTERRA			TRAKLBMO91C0			260.084,00	9,268851	19/12/24			801005175001073608660060		9,750000	2.535.819,00	1,54	1,50	1,51
ENTRA	TL	YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.			TREICNT00027			750.000,00	10,266667	25/07/24			8010051750017291499710050		7,910000	5.932.500,00	3,61	3,51	3,52
EUREN	TL	EUROPEN ENDÜSTRİ İNŞAAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREEURN00030			905.000,00	4,936298	31/12/24			801005175001232904900060		4,890000	4.425.450,00	2,69	2,62	2,63
GEDİK	TL	GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.			TREGDKM00012			0,36	7,750000	12/12/24			80100517500972322230060		8,430000	3,03	0,00	0,00	0,00
GIPTA	TL	GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ A.Ş.			TREGPTA00038			100.000,00	32,050695	15/10/24			8010051750088157310060		44,040000	4.404.000,00	2,68	2,60	2,62
GWIND	TL	GALATA WİND ENERJİ A.Ş.			TREGWIN00014			145.009,00	30,336726	18/12/24			801005175001059161020060		33,820000	4.904.204,38	2,98	2,90	2,91
HOROZ	TL	HOROZ LOJİSTİK KARGO HİZMETLERİ VE TİCARET A.Ş.			TREHROZ00022			102.000,00	54,881114	31/12/24			801005175001278456890060		75,000000	7.650.000,00	4,65	4,52	4,54

HOROZ	TL	HOROZ LOJİSTİK KARGO HİZMETLERİ VE TİCARET A.Ş.	TREHROZ00022		40.000,00	75,000000	31/12/24		80100517500127 8456890060	75,000000	3.000.000,00	1,82	1,77	1,78				
HTTBT	TL	HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.	TREHTTB00036		157.647,05	25,743072	29/11/24		80100517500282 050610060	51,550000	8.126.705,43	4,94	4,80	4,83				
INDES	TL	İNDEKS BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ MÜHENDİSLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREINDX00019		698.052,00	6,798379	23/12/24		80100517500111 8232930060	7,650000	5.340.097,80	3,25	3,16	3,17				
ISGYO	TL	İŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	TRISGYO91Q3		425.000,00	18,205661	26/12/24		80100517500118 0138980060	18,760000	7.973.000,00	4,85	4,71	4,74				
KAREL	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREKREL00019		371.500,00	13,312132	04/10/24		80100511000118 905651060050	10,200000	3.789.300,00	2,30	2,24	2,25				
KONKA	TL	KONYA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREKNKA00026		88.000,00	53,897484	04/09/24		80100511000118 291716110050	40,660000	3.578.080,00	2,18	2,12	2,13				
KOPOL	TL	KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREKOPL00012		540.000,00	9,390451	05/12/24		80100511000118 291756390050	6,410000	3.461.400,00	2,10	2,05	2,06				
LKMNH	TL		TRELKMH00013		186.149,00	22,216492	27/12/24		80100511000114 45580990060	18,010000	3.352.543,49	2,04	1,98	1,99				
LOGO	TL	LOGO YAZILIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRALOGOW91U 2		25.354,00	79,642707	05/07/24		80100511679501 4610050	107,900000	2.735.696,60	1,66	1,62	1,62				
RGYAS	TL	RÖNESANS GAYRİMENKUL Y.O	TRERSGY00036		26.908,00	123,041244	19/12/24		80100511000112 97291840060	132,000000	3.551.856,00	2,16	2,10	2,11				
SDTTR	TL	SDT UZAY VE SAVUNMA TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	TRESDTT00013		18.567,00	211,254053	27/12/24		80100511225011 79646680060	213,200000	3.958.484,40	2,41	2,34	2,35				
SUNTK	TL	Sun Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	TRESUNTO0010		225.846,00	19,301803	19/12/24		80100511225010 48736020060	38,040000	8.591.181,84	5,22	5,08	5,10				
TRILC	TL	TÜRK İLAÇ VE SERUM SANAYİ A.Ş.	TRETRLC00022		211.967,00	16,618803	10/12/24		80100511225090 0794690060	16,750000	3.550.447,25	2,16	2,10	2,11				
GRUP TOPLAMI					9.225.930,41						164.490.918,55	100,00	97,22	97,71				
GRUP TOPLAMI					9.225.930,41						164.490.918,55	100,00	97,22	97,71				
T.REPO																		
TRT100925T18	TL	HAZİNE	02/01/2 5	TRT100925T18	48,03			2.005.263,56	48,030000	31/12/24	2.655.490,00	79512752743681 6485	2.005.263,56	48,030000	2.005.263,56	100,00	1,18	1,19
GRUP TOPLAMI					2.005.263,56								2.005.263,56	100,00	1,18	1,19		
GRUP TOPLAMI					2.005.263,56								2.005.263,56	100,00	1,18	1,19		
MEVDUAT																		
DENİZBANK A.Ş.	TL		UZU11Z K		40,00			669.578,40		31/12/24		671.043,96	40,000000	671.043,96	100,00	0,40	0,40	
GRUP TOPLAMI					669.578,40								671.043,96	100,00	0,40	0,40		
GRUP TOPLAMI					669.578,40								671.043,96	100,00	0,40	0,40		
TPP																		
TPP			UZU11Z K		48,85			2.005.353,42	48,850000	31/12/24		399916	2.005.353,42	48,850000	2.005.353,42	100,00	1,19	1,19
GRUP TOPLAMI					2.005.353,42								2.005.353,42	100,00	1,19	1,19		
GRUP TOPLAMI					2.005.353,42								2.005.353,42	100,00	1,19	1,19		
VIOP Nakit Teminatı																		
VIOP Nakit Teminatı														12.519,65	100,00	0,01		
GRUP TOPLAMI														12.519,65	100,00	0,01		
GRUP TOPLAMI														12.519,65	100,00	0,01		
FON PORTFÖY DEĞERİ										169.185.099,14		100,00						