

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

**27 ŞUBAT - 31 ARALIK 2023 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 2023 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 2023 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.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş 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 belirlemektediriz. 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 27 Şubat – 31 Aralık 2023 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, 30 Nisan 2024

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	5-24

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2023
Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.438.092
Takas Alacakları	5	2.159.000
Diğer Alacaklar	5	107
Finansal Varlıklar	6,12	353.154.776
Toplam Varlıklar (A)		356.751.975
Yükümlölükler		
Takas Borçları		(99)
Diğer Borçlar	5	(4.002.232)
İlişkili Taraflara Borçlar	5	(1.000.309)
Toplam Yükümlölükler (Toplam Değer/Net Varlık Değer Hariç) (B)		(5.002.640)
Toplam Değer/Net Varlık Değer (A-B)		351.749.335

(*) DENİZ Portföy Yönetimi A.Ő. BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon), 27 Şubat 2023 tarihinde halka arz edildiğinden, finansal durum tablosu 31 Aralık 2023 itibarı ile oluŐturulmuŐ ve önceki dönemle karŐılaŐtırılmalı olarak sunulmamıŐtır.

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEĐMİŐ 27 ŞUBAT - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (*) 27 Şubat- 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Faiz Gelirleri	10	2.672.869
Temettü Gelirleri	10	697.809
Finansal Varlık ve Yükümlüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	10	33.553.610
Finansal Varlık ve Yükümlüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar		(40.890.272)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		7.621
Esas Faaliyet Gelirleri		(3.958.363)
Yönetim Ücretleri	8	(4.518.684)
Saklama Ücretleri	8	(119.082)
Denetim Ücretleri	8	(8.470)
Kurul Ücretleri	8	(39.507)
Komisyon ve Diğer İŞlem Ücretleri	8	(196.001)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8	(57.637)
Esas Faaliyet Giderleri		(4.939.381)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		(8.897.744)
Finansman Giderleri		(108.381)
Net Dönem Karı/Zararı (A)		(9.006.125)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		(9.006.125)

(*) DENİZ Portföy Yönetimi A.Ő. BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon), 27 Şubat 2023 tarihinde halka arz edildiğinden, finansal durum tablosu 31 Aralık 2023 itibarı ile oluŐturulmuŐ ve önceki dönemle karŐılaŐtırmalı olarak sunulmamıŐtır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 27 ŞUBAT - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (*) 27 Şubat- 31 Aralık 2023
Toplam Değer/Net Varlık Değer (Dönem BaŐı)	9	-
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)		(9.006.125)
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		882.000.735
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(521.245.275)
Toplam Değer/Net Varlık Değer (Dönem Sonu)	9	351.749.335

(*) DENİZ Portföy Yönetimi A.Ő. BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon), 27 Şubat 2023 tarihinde halka arz edildiğinden, finansal durum tablosu 31 Aralık 2023 itibarı ile oluşturulmuŐ ve önceki dönemle karşılaŐtırılmalı olarak sunulmamıŐtır.

DENİZ PORTFÖY BIST 100 DIŞI ŞİRKETLER HİSSE SENEDİ (TL) FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEĐMİŐ 27 ŞUBAT - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ
TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikĐe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem (*)
	Referansları	27 Şubat- 31 Aralık 2023
A. İŞletme Faaliyetlerinden Nakit AkıŐları		(359.746.899)
Net Dönem Karı/Zararı		(9.006.125)
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(44.690.485)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4, 10	(3.800.213)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(40.890.272)
İŞletme Sermayesinde GerĐekleŐen DeĐiŐimler		(350.311.239)
Alacaklardaki Artış/AzalıŐla İlgili Düzeltmeler		(2.159.107)
BorĐlardaki Artış/AzalıŐla İlgili Düzeltmeler		5.002.644
İŞletme Sermayesinde GerĐekleŐen Diğer Artış/AzalıŐla İlgili Düzeltmeler		(353.154.776)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit AkıŐları		(404.007.849)
Alınan Temettü	10	697.809
Alınan Faiz	10	2.672.869
Faaliyetlerden Elde Edilen Diğer Nakit GiriŐleri/ÇıkıŐları		40.890.272
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit AkıŐları		360.755.456
Katılma Payı İhrağlarından Elde Edilen Nakit		882.000.735
Katılma Payı İadeleri İÇin Ödenen Nakit		(521.245.279)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		1.008.557
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		1.008.557
D. Dönem BaŐı Nakit ve Nakit Benzerleri		-
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.008.557

(*) DENİZ Portföy Yönetimi A.Ő. BIST 100 Dışı Şirketler Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon), 27 Şubat 2023 tarihinde halka arz edildiğinden, finansal durum tablosu 31 Aralık 2023 itibarı ile oluŐturulmuŐ ve önceki dönemle karŐılaŐtırılmalı olarak sunulmamıŐtır.

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

31 ARALIK 2023 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, birinci yılındadır.

Fon portföyünün yönetimi:

Fon’un riskin dağıtılması ve inanlı 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 dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödeyecektir.

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

31 ARALIK 2023 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 deĐiŐiklik getiren 19 Aralık 1996 ve 27 Ocak 1998 tarihli tebliğler ile Menkul Kıymetler Yatırım Fonları tarafından 1 Ocak 1990 tarihinden baŐlayarak dzenlenecek 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 dzenlenmiştir. 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 esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere 26 Nisan 2024 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Muhasebe Politikalarında DeĐiŐiklikler ve Hatalar

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

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 Őletmelerin 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 geçiŐ 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 geçiŐte 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 2023 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 2023 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aŐađıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve deđiŐtirilmiŐ TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıŐtır. Bu standartların ve yorumların Fon'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, deđiŐiklik ve yorumlar

TMS 8 DeđiŐiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren deđiŐiklikler yayınlamıŐtır. DeđiŐiklikler, muhasebe tahminlerindeki deđiŐiklikler ile muhasebe politikalarındaki deđiŐiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, deđiŐtirilen standart, girdideki bir deđiŐikliđin veya bir ölçüm tekniğindeki deđiŐikliđin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıŐorsa, muhasebe tahminlerindeki deđiŐiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki deđiŐikliđin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki deđiŐikliklerin yeni bilgilerden veya yeni geliŐmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür deđiŐiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuŐtur. DeđiŐiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası deđiŐikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu deđiŐikliđin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 DeđiŐiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için iŐletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı deđiŐiklikleri yayınlamıŐtır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile deđiŐtirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmıŐ bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaŐılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, iŐletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koŐulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca iŐletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiŐtir.

Söz konusu deđiŐikliđin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 DeđiŐiklikleri – Tek bir iŐlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiŐ vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eŐit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan iŐlemlere uygulanmamasını sağlayan deđiŐiklikler yayınlamıŐtır. DeđiŐiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleŐtirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileŐeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan iliŐkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. DeđiŐiklikler karŐılaŐtırmalı olarak sunulan en erken dönemin baŐlangıcında ya da sonrasında gerçekteŐen iŐlemlere uygulanır. Ayrıca, karŐılaŐtırmalı olarak sunulan en erken dönemin baŐlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiŐ vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koŐuluyla) ve ertelenmiŐ vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu deđiŐikliđin Fon'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

31 ARALIK 2023 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS 12 DeĐiŐiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinici Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023’te KGK, İkinici Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiŐ vergi varlık ve yükümlölüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik deĐiŐiklikler yayımlamıştır. Söz konusu deĐiŐiklikler, Ekonomik İŐbirliĐi ve Kalkınma TeŐkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinici Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuŐturmuŐtur. Bu deĐiŐiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen iŐletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiŐ vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleŐtirilmeyeceĐine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü deĐiŐikliĐin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, deĐiŐikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

Söz konusu deĐiŐikliĐin Fon’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiŐ ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmıŐ fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiŐ ve Fon tarafından erken uygulanmaya baŐlanmamıŐ yeni standartlar, yorumlar ve deĐiŐiklikler aŐaĐıdaki gibidir.Fon aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli deĐiŐiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 DeĐiŐiklikleri: Yatırımcı İŐletmenin İŐtirak veya İŞ Ortaklığına Yaptığı Varlık SatıŐları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak deĐiŐtirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu deĐiŐikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiŐtir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Söz konusu deĐiŐikliĐin Fon finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta SözlöŐmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözlöŐmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözlöŐmelerinden doğan yükümlölüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleŐtirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında baŐlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiŐtir.

Söz konusu deĐiŐikliĐin Fon’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

31 ARALIK 2023 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS 1 DeĐiŐiklikleri- Yüklümlüklüğün kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, yüklümlüklüğün kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de deĐiŐiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan deĐiŐikliklere göre, iŐletmenin bir yüklümlüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yüklümlüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile).

Kredi sözleşmesinden doğan bir yüklümlüklüğün uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve iŐletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 deĐiŐiklikleri iŐletmelerin çeŐitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yüklümlüklüğün hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu deĐiŐiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuŐturmuŐtur. DeĐiŐikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını iŐletmenin kullanmama ihtimalinin yüklümlüğü sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. DeĐiŐiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra baŐlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan deĐiŐiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak deĐiŐikliklerden herhangi birini erken uygulayan iŐletmenin diğer deĐiŐikliĐi de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu deĐiŐikliĐin Fon’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 DeĐiŐiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yüklümlüklüğleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik deĐiŐiklikler yayımlamıştır. Söz konusu deĐiŐiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleŐtirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama iŐleminde doğan kira yüklümlüklüğünün ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama iŐleminin fiilen baŐladıĐı tarihten sonra “Kira yüklümlüğü sınıflandırılmasında sonraki ölçümü” baŐlıĐı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleŐtirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. DeĐiŐiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yüklümlüklüğünün ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yüklümlüğü sınıflandırılmasında ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliŐtirmesi ve uygulaması gerekecektir. DeĐiŐiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra baŐlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı deĐiŐiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama iŐlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu deĐiŐikliĐin Fon’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

31 ARALIK 2023 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaŐmalarının iŐletmenin yükümlülükleri, nakit akıŐları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaŐılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileŐtirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının iŐletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve iŐletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaŐmaların hüküm ve koŐulları, raporlama dönemi baŐı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde baŐlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Genel anlamda, Fon’un finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamıŐ değişiklikler

AŐaĐıda belirtilen UMS 21’e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluŐurmazlar. Fon finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

AĞustos 2023’te UMSK, UMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne Şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun iŐletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akıŐını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Söz konusu değişikliğin Fon’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

31 ARALIK 2023 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aŐađıda özetlenmiştir.

Finansal Araçlar

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

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

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

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

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

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

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

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

İtfa Edilmiş Maliyet ile Gösterilen Alacaklar

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

Diğer Finansal Borçlar

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

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

31 ARALIK 2023 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 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 kullanılmıŐtır:

- 1) Değerleme gününde aktif bir piyasada işlem gören menkul kıymetler çıkıŐ fiyatını yansıttığı için bekleyen kapanıŐ seans fiyatları veya kapanıŐ seansında fiyatı oluŐmayan için bir önceki seansın ağırlıklı ortalama fiyatı ile diğer çıkıŐ fiyatları ile
- 2) Borsada işlem görmeyen finansal varlık ve yükümlükler ile türev finansal araçlar indirgenmiŐ nakit akım yöntemi, özdeŐ veya karŐılaŐtırılabilir 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 deĐerlenmiŐtir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dıŐındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleŐtirilmesinden 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 oluŐur. 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 çevrilmiŐtir. 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 çevrilmiŐtir. Çevrimler sonucu oluşan kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmıŐtır.

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

31 ARALIK 2023 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 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 eŐ 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 satın 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 satın 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 satın 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 2023 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 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 değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark 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 “Gerçekleşen değer artışları/azalışları” hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleŐtirilerek “Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş 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 değişken 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 (yüzbindeyedivirgülellidört)[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 değeri 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 HİŐSE SENEDİ (TL) FONU (HİŐSE SENEDİ YOĞUN FON)

31 ARALIK 2023 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

- Değerleme her iş günü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, 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, kapanıŐ seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanıŐ seansında oluşan fiyatlar, kapanıŐ seansında fiyatın oluŐmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - (ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerleme gününde borsada alım satma 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 çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

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

31 ARALIK 2023 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

KarŐılıklar, KoŐullu 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. KoŐullu 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 değıŐikliğinin 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, ilişikli kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Fon yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişikli 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 Tebliğı 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 işletmeciliğı 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 işletmeciliğı 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 değer artışı üzerinden karşılık ayrılmaya başlanmıştır. Yine fon portföyünde oluşacak değer 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 2023 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 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 eŐittir.

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin işlemlerin detayları aŐađıda açıklanmıştır.

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2023
Bankalar (*)	1.438.092
Toplam	1.438.092

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

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

5. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Bilançoda gösterilen “Diğer alacaklar” kaleminin detayları aŐađıda açıklanmıştır:

Diğer alacaklar	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar	107
Toplam	107

Bilançoda gösterilen “Diğer borçlar” kaleminin detayları aŐađıda açıklanmıştır:

Diğer borçlar	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar	(1.000.309)
Takas borçları	(99)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	(4.002.232)
Toplam	(5.002.640)

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

31 ARALIK 2023 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)

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2023
Ödenecek denetim ücreti	(8.470)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	(387)
Kap ücreti	(4.638)
Ödenecek SPK kayda alma ücreti	(17.587)
Ödenecek diğer borçlar	(3.971.150)
Toplam	(4.002.232)
İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2023
Yönetim ücretleri (*) Deniz Portföy A.Ő.	(978.115)
Fon saklama ücreti - Deniz Portföy A.Ő.	(22.194)
Toplam	(1.000.309)

(*) Fon yönetim ücreti ve portföy yönetim ücretlerinden oluşmaktadır. Fon toplam değerinin günlük %0,000754'inden (yüzbindeyedivirgülellidört)[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 2023 tarihi itibarıyla Fon'un takas borcu bulunmamaktadır.

6. Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2023		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değer	Kayıtlı Değer
<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. KarŐılıklar, KoŐullu Varlık ve Borçlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır .

8. Niteliklerine Göre Giderler

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

	27 Şubat - 31 Aralık 2023
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	(196.001)
Yönetim ücretleri	(4.518.684)
Saklama ücretleri	(119.082)
Kurul ücretleri	(39.507)
Denetim ücretleri	(8.470)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(57.637)
Toplam	(4.939.381)

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

31 ARALIK 2023 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 2023 tarihi itibarıyla Fon'un Esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aŐađıdaki gibidir:

	27 Şubat - 31 Aralık 2023
BİST KYD Ücret Giderleri	(11.424)
Kap Hizmet Gideri	(4.638)
Diğer Giderler	(15.211)
Vergi, Resim ve Harçlar	(26.364)
Toplam	(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 2023
Fon toplam değer (TL)	351.749.331
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	185.401.014
Birim pay değer (TL)	1,8972

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

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal varlıkların finansal durum tablosundaki Toplam Değer/Net Varlık Değer 351.749.335 TL tutarındaki değerleri Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değer i ile aynıdır.

Katılma belgeleri hareketleri:

	31 Aralık 2023 Adet
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	467.121.509
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(281.720.495)
Toplam	185.401.014

10. Hasılat

Faiz ve Temettü Gelirleri

	27 Şubat - 31 Aralık 2023
Mevduat Faiz Gelirleri	405.634
Temettü Gelirleri	697.809
Borsa Para Piyasası	2.205.440
Borçlanma Araçları	3.000
VOB Nema	46.929
Ters Repo Faiz Gelirleri	11.866
Toplam	3.370.678

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar

Menkul kıymet satış karları	14.991.783
Gerçekleşen değer artışları	56.608.160
Menkul kıymet satış zararları	(16.763.246)
Gerçekleşen değer azalışları	(21.283.087)
Toplam	33.553.610
Genel Toplam	36.924.288

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

31 ARALIK 2023 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 2023 tarihi itibarıyla türev araçları 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.

Yoğunlaşma Riski

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

Faiz Oranı Riski

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

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.

	31 Aralık 2023	
	Kar veya zarar	
	Endeksteeki değişim	tablosu
Hisse Senetleri	%10	35.315.478

Kur Riski

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

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

31 ARALIK 2023 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 2023 tarihi itibarıyla sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aŐaĐıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	DeFTER değeri	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5
					yıldan uzun (IV)
Sözleşme Uyarınca Vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Takas borçları	(99)	(99)	(99)	-	-
İlişkili taraflara borçlar	(1.000.309)	(1.000.309)	(1.000.309)	-	-
Diğer borçlar	(4.002.232)	(4.002.232)	(4.002.232)	-	-
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 2023 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 2023 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)**

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer
	Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	107	1.438.092	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	1.438.092	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 ŐRNETLER HİŐSE SENEDİ (TL) FONU (HİŐSE SENEDİ YOĞUN FON)

31 ARALIK 2023 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 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
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
Finansal yükümlülükler				
Takas Borçları	-	-	(99)	(99)
Diğer Borçlar	-	-	(4.002.232)	(4.002.232)
İlişkili Taraflara Borçlar	-	-	(1.000.309)	(1.000.309)

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 baŐka direk ya da indirek 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 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 2023 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 Resmî 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 27 Şubat - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aŐađıdaki gibidir:

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

15. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına 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. Fon, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

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

**27 ŞUBAT - 31 ARALIK 2023 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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) (“Tebliğ”) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“SPK”) belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK’nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 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 2023 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, baŐka 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, 30 Nisan 2024

DTL-DENİZ PORT. BST 100 DŞ ŞR. HS.SND(TL)FONU(HSY) 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>351.749.331,34</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	354.542.676,26		100,79	Toplam Pay Sayısı	500.000.000,000
B. HAZIR DEĞERLER	50.188,38		0,01	Dolaşımdaki Pay	185.401.014,000
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	314.598.986,000
b) Bankalar	50.188,38	100,00	0,01	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 37,08
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00	<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	<u>1.897235</u>
C. ALACAKLAR	2.159.106,85		0,61	Günlük Vergi	
a) Takastan Alacaklar Toplamı	2.159.000,00	100,00	0,61	Günlük Yönetim Ücreti	106.092,90
i) T1 Alacakları	2.159.000,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	1,832041
ii) T2 Alacakları	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	0,00		0,00	Getiri (%)	3,558540
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>		
D. BORÇLAR	-5.002.640,15		-1,42		
a) Takasa Borçlar	-1.166.250,00	23,31	-0,33		
i) T1 Borçları	0,00				
ii) T2 Borçları	-1.166.250,00				
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	0,00				
iv) İhbarlı FonPay Takas	-2.804.814,47				
b) Yönetim Ücreti	-978.114,59	19,55	-0,28		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİGER_BORÇLAR	-35.873,62	1,07	-0,01	USD TCMB ALIS KURU	29,4382
i) Diğer Borçlar	-27.181,44		-0,01	EUR TCMB ALIS KURU	32,5739
ii) Denetim Reeskontu	-8.692,18		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-17.587,47	0,35	-0,01		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

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

2.01.2024 13:35

DTL-DENİZ PORT. BST 100 DŞ ŞR. HS.SND(TL)FONU(HSY) 29 Aralık 2023 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	BİRİM ALIŞ FİYATI	İÇ İSKONTO ORANI (%)	GÜNLÜK BR DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ											
Hisse Türk											
AFYON	TL	AFYON ÇİMENTO SANAYİ T.AŞ.		TRAAFYON91F6		12,768122		11,100000	2,20	2,19	2,21
AGESA	TL	AGESA HAYAT VE EMEKLİLİK A.Ş.		TRECUHE00018		59,829228		61,050000	2,63	2,62	2,64
AKGRT	TL	AKSİGORTA A.Ş.		TRAAKGRT91O5		5,906839		5,250000	2,25	2,24	2,26
ALKA	TL	ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAAKAW91D8		33,608836		26,140000	1,00	1,00	1,00
ALKİM	TL	ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.		TRAAKIM91E0		40,730715		34,080000	1,33	1,32	1,34
ANSGR	TL	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ		TRAANSGR91O1		39,732492		60,100000	2,55	2,54	2,56
AYGAZ	TL	AYGAZ A.Ş.		TRAAYGZ91E0		134,987889		135,000000	5,15	5,15	5,19
AZTEK	TL	Aztek Teknoloji Ürünleri Ticaret A.Ş.		TREAZTK00021		60,834490		102,800000	1,79	1,78	1,79
CLEBI	TL	ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.		TRACLEBI91M5		857,033324		874,500000	2,90	2,89	2,91
DEVA	TL	DEVA HOLDİNG A.Ş.		TRADEVAV91E2		83,631712		75,550000	1,90	1,90	1,91
EKGYO	TL	EMLAK KONUT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.		TREEGYO00017		7,905000		6,880000	1,95	1,94	1,96
FRIGO	TL	FRIGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAFRIGO91A8		7,913944		6,160000	1,13	1,12	1,13
GLCVY	TL	GELECEK VARLIK YÖNETİMİ A.Ş.		TREGVYO00011		29,408431		34,140000	1,34	1,33	1,34
GOODY	TL	GOODYEAR LASTİKLERİ T.A.Ş.		TRAGOODY91E9		23,669183		18,720000	1,40	1,39	1,40
INDES	TL	İNDEKS BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ MÜHENDİSLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TREINDX00019		6,148734		5,960000	0,74	0,74	0,74
ISFIN	TL	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.		TRASGEN91P9		11,249972		11,250000	0,96	0,95	0,96
KRDMA	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (A)		TRAKRDMA91G3		25,203644		20,260000	3,16	3,15	3,17
LOGO	TL	LOGO YAZILIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRALOGOW91U2		76,506512		73,950000	1,92	1,91	1,92
MNDTR	TL	MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.		TRATIREW91D1		19,619886		14,760000	1,07	1,07	1,08
MPARK	TL	MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.		TREMLPC00021		131,260058		149,000000	2,01	2,01	2,02
TRILC	TL	TÜRK İLAÇ VE SERUM SANAYİ A.Ş.		TRETRLC00022		14,184028		11,430000	2,91	2,89	2,92
VESBE	TL	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TREVEST00017		15,212000		16,000000	0,68	0,68	0,68
YATAS	TL	YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAYATAS91B4		38,701380		24,240000	1,45	1,44	1,45
YUNSA	TL	YUNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAYUNSA91B5		83,171429		72,800000	0,00	0,00	0,00

ZRGYO	TL	ZİRAAT GAYRİ MENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	TREZRGY00023	5,458509	5,670000	1,29	1,29	1,30
ADGYO	TL	ADRA GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	TREADRA00023	29,783470	28,600000	1,78	1,78	1,79
ANGEN	TL	Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Araştırma Geliştirme Sanayi ve Ticaret A.Ş.	TREANGN00028	17,536815	12,450000	1,76	1,75	1,77
ATAKP	TL	ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET	TREATKY00016	64,112706	47,400000	2,21	2,21	2,22
AVPGY	TL	AVRUPAKENT GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	TREAVRK00024	55,080000	38,780000	2,50	2,49	2,51
AYDEM	TL	AYDEM YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.	TREAYDM00024	20,983785	17,500000	2,59	2,58	2,60
BARMA	TL	BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREBARM00014	18,754727	16,700000	0,70	0,70	0,70
BOBET	TL	BOĞAZIÇI BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREBOBT00014	38,908885	31,400000	1,07	1,06	1,07
CWENE	TL	CW Enerji	TRECWEN00012	385,972235	271,250000	2,14	2,13	2,15
CWENE	TL	CW Enerji	TRECWEN00012	259,166667	271,250000	0,35	0,34	0,35
EKSUN	TL	EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREESN00021	87,735958	57,850000	2,30	2,29	2,31
ENERY	TL	ENERYA ENERJİ A.Ş.	TREENRY00016	158,738335	112,200000	2,45	2,44	2,46
GEDİK	TL	GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	TREGDKM00012	15,356364	14,880000	1,66	1,65	1,66
GIPTA	TL	GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ A.Ş.	TREGPTA00038	32,252037	28,400000	2,51	2,50	2,52
HKTM	TL	HİDROPAR HAREKET KONTROL TEKNOLOJİLERİ MERKEZİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREHDRP00018	63,953918	51,200000	1,30	1,30	1,31
HTTBT	TL	HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.	TREHTTB00036	60,219590	56,950000	4,51	4,49	4,53
ICBCT	TL	ICBC TURKEY BANK A.Ş.	TRATEKST91N0	11,184101	14,490000	1,90	1,89	1,90
ISMEN	TL	İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	TREISMD00011	36,471077	32,000000	1,39	1,38	1,39
IZENR	TL	İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.	TREIZDM00016	40,953715	26,820000	1,56	1,55	1,56
KLSEK	TL	KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.	TREKALE00049	71,915468	64,350000	1,64	1,63	1,65
KONKA	TL	KONYA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREKNKA00026	54,398092	47,000000	1,70	1,70	1,71
KOPOL	TL	KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TREKOPL00012	68,411691	39,440000	1,03	1,03	1,04
MEDTR	TL	Mediterra Tıbbi Malzeme Ticaret ve Sanayi AŞ	TREMDTR00028	40,074666	27,840000	1,24	1,23	1,24
OFSYM	TL	OFİS YEM GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş.	TREOFSY00027	69,706891	41,320000	0,73	0,73	0,73
OZKGY	TL	ÖZAK GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	TREOZAK00014	9,157386	7,680000	1,87	1,86	1,88
PLTUR	TL	PLATFORM TAŞIMACILIK GIDA İNŞAAT A.Ş.	TREPLTU00028	15,672479	13,920000	1,87	1,86	1,88
POLHO	TL	POLİSAN HOLDİNG A.Ş.	TREPOHO00012	13,848291	14,120000	1,34	1,33	1,34
PRDGS	TL	PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	TREPRDS00023	9,148828	6,300000	0,73	0,72	0,73
PRKME	TL	PARK ELEKTRİK ÜRETİM MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRAPRKTE91B5	26,931241	18,980000	1,51	1,51	1,52
SDTTR	TL	SDT UZAY VE SAVUNMA TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	TRESDDT00013	384,240967	271,250000	1,42	1,42	1,43
SDTTR	TL	SDT UZAY VE SAVUNMA TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	TRESDDT00013	384,240967	271,250000	-0,65	-0,65	-0,66
SUNTK	TL	Sun Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	TRESUNT00010	16,100000	19,600000	0,00	0,00	0,00
SUWEN	TL	Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama A.Ş.	TRESUWN00022	21,117579	25,680000	2,33	2,33	2,34
TMSN	TL	TÜMÖSAN MOTOR VE TRAKTOR SANAYİ A.Ş.	TRETUMO00011	105,273647	83,850000	2,85	2,84	2,86
GRUP TOPLAMI					353.154.773,67	100,00	99,61	100,37
GRUP TOPLAMI					353.154.773,67	100,00	99,61	100,37
MEVDUAT								
DENİZBANK A.Ş.	TL		2.01.2024	39,00	39,000000	100,00	0,39	0,39
GRUP TOPLAMI					1.387.902,59	100,00	0,39	0,39
GRUP TOPLAMI					1.387.902,59	100,00	0,39	0,39
VIOP Nakit Teminatı								
VIOP Nakit Teminatı						100,00	0,00	
GRUP TOPLAMI					0,00	100,00	0,00	
GRUP TOPLAMI					0,00	100,00	0,00	
FON PORTFÖY DEĞERİ					354.542.676,26		100,00	