

DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İçindekiler**Sayfa**

Finansal bilgilere ilişkin denetim raporu.....	3
Finansal durum tablosu (Bilanço).....	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.	5
Özkaynaklar değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 - 32

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ('SBDS') 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı özet finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Dikkat Çekilen Husus

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekiyoruz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Mehmet Erol, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Ağustos 2024

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla
Özet Finansal Durum Tabloları (Bilanço)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansları	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		521.391.174	338.134.411
Nakit ve nakit benzerleri	3	2.561.042	532.453
Finansal yatırımlar	4	449.532.378	296.922.673
Ticari alacaklar	5	66.007.117	39.242.906
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>65.394.920</i>	<i>38.475.951</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>612.197</i>	<i>766.955</i>
Peşin ödenmiş giderler	6	3.290.637	1.436.379
Duran varlıklar		9.878.224	12.916.698
Kullanım hakkı varlıkları	9	3.757.757	7.203.324
Maddi duran varlıklar	7	2.729.442	2.740.854
Maddi olmayan duran varlıklar	8	997.380	213.362
Ertelenmiş vergi varlığı	22	2.393.645	2.759.158
Toplam varlıklar		531.269.398	351.051.109
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		73.420.405	50.660.464
Ticari borçlar	5	2.341.871	3.091.266
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		<i>1.004.992</i>	<i>667.496</i>
<i>İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar</i>		<i>1.336.879</i>	<i>2.423.770</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	2.759.539	2.223.132
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	49.539.273	26.337.607
Kısa vadeli karşılıklar	12	10.958.762	14.544.490
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara il işkin karşılıklar</i>		<i>10.887.762</i>	<i>14.455.928</i>
<i>Dava karşılığı</i>	10	<i>71.000</i>	<i>88.562</i>
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	3.767.214	1.618.469
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	4.053.746	2.845.500
Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	4.156.554
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	-	2.427.703
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	-	1.728.851
Özkaynaklar		457.848.993	296.234.091
Ödenmiş sermaye	15	75.000.000	40.000.000
Sermaye enflasyon düzeltme farkları		122.965.328	122.391.057
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	23.352.208	23.352.208
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(55.521)	(55.521)
Geçmiş yıllar karları (zararları)		74.972.076	(6.603.598)
Net dönem karı		161.614.902	117.149.945
Toplam kaynaklar		531.269.398	351.051.109

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihinde sona eren
ara hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2024	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2024	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2023
Not					
Hasılat	16	345.682.628	206.597.900	152.859.626	78.509.343
Brüt Kar /(Zarar)		345.682.628	206.597.900	152.859.626	78.509.343
Genel yönetim giderleri (-)	18, 19	(117.481.048)	(55.418.809)	(85.885.092)	(51.236.042)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	90.099.259	44.236.820	45.896.573	35.252.439
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(1.951.211)	(416.517)	(2.516.742)	(1.536.820)
Esas faaliyet karı/(zararı)		316.349.628	194.999.394	110.354.365	60.988.920
Parasal kayıp kazanç etkisi		(77.568.325)	(41.043.183)	(35.770.576)	(10.679.374)
Vergi öncesi kar veya zarar		238.781.303	153.956.211	74.583.789	50.309.546
Vergi gelir/(gideri)		(77.166.401)	(45.306.080)	(22.146.248)	(12.456.933)
- Dönem vergi gelir/(gideri)	22	(76.800.888)	(47.257.897)	(20.640.446)	(12.676.026)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	22	(365.513)	1.951.817	(1.505.802)	219.093
Dönem karı		161.614.902	108.650.131	52.437.541	37.852.613
Diğer Kapsamlı gelir /(gider)		-	1.303.893	(3.438.196)	(3.438.196)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları		-	1.862.704	(4.581.526)	(4.581.526)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	(558.811)	1.143.330	1.143.330
Toplam kapsamlı gelir		161.614.902	109.954.024	48.999.345	34.414.417

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihinde sona eren
ara hesap dönemlerine ait özet özkaynaklar değişim tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot referans ları	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıllar karları	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	15	40.000.000	122.391.057	23.352.208	(55.521)	117.149.945	(6.603.598)	296.234.091
Transferler		-	-		-	(117.149.945)	117.149.945	-
Diğer Kapsamlı gelir/gider(-)		-	-	-	-	-	-	-
Net Dönem Karı		-	-	-	-	161.614.902	-	161.614.902
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	161.614.902	-	161.614.902
Sermaye artışı		35.000.000	574.271	-	-	-	(35.574.271)	-
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiye	15	75.000.000	122.965.328	23.352.208	(55.521)	161.614.902	74.972.076	457.848.993
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	15	17.000.000	104.358.727	20.226.521	-	7.605.028	29.949.391	179.139.667
Transferler		-	-	3.125.687	-	(7.605.028)	4.479.341	-
Diğer Kapsamlı gelir/gider(-)		-	-	-	(3.438.196)	-	-	(3.438.196)
Net Dönem Karı		-	-	-	-	52.437.541	-	52.437.541
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(3.438.196)	52.437.541	-	48.999.345
Sermaye artışı		23.000.000	18.032.330	-	-	-	(41.032.330)	-
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	15	40.000.000	122.391.057	23.352.208	(3.438.196)	52.437.541	(6.603.598)	228.139.012

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihinde sona eren
ara hesap dönemlerine özet ait nakit akış tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Notlar	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2024	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları	1.778.017	(301.163)
Dönem karı /zararı	161.614.902	52.437.541
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(9.834.007)	43.790.586
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,8,9 2.037.847	4.343.954
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12 198.538	5.391.724
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	216.100	5.509.331
- Dava karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(17.562)	(117.607)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(389.253)	(30.803)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(389.253)	(30.803)
Gerçeğe uygun değer kazançları	4 (62.226.264)	(26.823.679)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları	17 (62.226.264)	(26.823.679)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	22 77.166.401	22.146.248
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(26.621.276)	38.763.142
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(91.279.792)	(35.292.298)
Finansal yatırımlardaki artış	4 (90.383.441)	(33.138.836)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	5 (26.374.958)	(3.746.282)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	(26.529.716)	(4.060.934)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	154.758	314.652
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	9 (1.854.258)	616.261
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	5 (749.395)	541.829
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	337.496	284.931
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	(1.086.891)	256.898
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	28.082.260	434.730
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	60.501.103	60.935.829
Alınan faiz	389.253	30.803
Ödenen Vergiler	(53.599.222)	(50.732.910)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12 (5.513.117)	(10.534.885)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(1.576.153)	(189.077)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7,8 (1.576.153)	(189.077)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	1.932.309	998.646
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin nakit çıkışları veya girişleri	1.932.309	998.646
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)	2.134.173	508.406
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	-	-
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi	(105.584)	(253.708)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)	2.028.589	254.698
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3 532.453	494.125
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	2.561.042	748.823

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	%99,97	%99,97
Diğer	%0,03	%0,03
Toplam	%100,00	%100,00

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

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

Dönem içerisinde çalışan personel sayısı 46'dır. (2023: 41 kişi).

Faaliyet Konusu:

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Ağustos 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurulun ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

2.1 Finansal Tabloların Sunum Esasları

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

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

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı"na uygun olarak hazırlamıştır. Şirket'in özet finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

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

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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 belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

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

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunum Esasları (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30.06.2024	2.319,29	1,0000
31.12.2023	1.859,38	1,2473
30.06.2023	1.351,59	1,7160
31.12.2022	1.128,45	2,0553
31.12.2021	686,95	3,3762

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

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

2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunum Esasları (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir. Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.1 Netleştirme/mahsup

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

2.1.2 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.3 Kullanılan para birimi

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır (TL) ve muhasebe kayıtlarını TL olarak tutmaktadır.

2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunum Esasları (devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler

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

2.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

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

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

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

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

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

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

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

2. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Bankadaki nakit</u>	2.561.042	532.453
- Vadesiz mevduat	2.561.042	532.453
Toplam	2.561.042	532.453

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Nakit ve nakit benzerleri	2.561.042	748.823
Faiz Tahakkukları	-	-
Toplam	2.561.042	748.823

4. Finansal yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli finansal yatırımlar</u>		
- Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	449.532.378	296.922.673
Toplam	449.532.378	296.922.673

	30 Haziran 2024		
	Maliyet	Makul değeri	Kayıtlı değeri
<u>Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar</u>			
- Yatırım Fonları	342.260.606	449.532.378	449.532.378
Toplam	342.260.606	449.532.378	449.532.378

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

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

4. Finansal yatırımlar (devamı)

31 Aralık 2023			
	Maliyet	Makul değeri	Kayıtlı değeri
<u>Gerçeğe uygun değer farkı kar</u>			
<u>zarara yansıtılan finansal varlıklar</u>			
- Devlet tahvilleri (*)	94.918	85.019	85.019
- Yatırım Fonları	235.345.686	296.837.654	296.837.654
Toplam	235.440.604	296.922.673	296.922.673

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye teminat olarak verilen 85.019 TL makul değerli devlet tahvilinin faiz oranı %20,24 'tür.

5. Ticari alacak ve borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 21)	65.394.920	38.475.951
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	612.197	766.955
Toplam	66.007.117	39.242.906

Şirket'in 30 Haziran 2024 itibarıyla ticari alacaklarının tamamı portföy yönetimi komisyon alacaklarından oluşmakta olup söz konusu tutarın 65.394.920 TL'lik kısmı Deniz Portföy Yatırım Fonları'ndan meydana gelmektedir. (31 Aralık 2023: Deniz Portföy Yatırım Fonları: 38.475.951 TL). Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.004.992	667.496
- Diğer Borçlar	1.336.879	2.423.770
Toplam	2.341.871	3.091.266

6. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	3.290.637	1.436.379
Toplam	3.290.637	1.436.379

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)***7. Maddi duran varlıklar**

	<u>Makine Tesis ve Cihazlar</u>	<u>Döşeme ve Demirbaşlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	5.951.037	228.198	6.179.235
Alımlar	561.371	-	561.371
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	6.512.408	228.198	6.740.606
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	3.210.183	228.198	3.438.381
Dönem gideri	572.783	-	572.783
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	3.782.966	228.198	4.011.164
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	2.729.442	-	2.729.442

	<u>Makine Tesis ve Cihazlar</u>	<u>Döşeme ve Demirbaşlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	4.837.040	228.198	5.065.238
Alımlar	189.077	-	189.077
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	5.026.117	228.198	5.254.315
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	2.362.316	228.198	2.590.514
Dönem gideri	403.458	-	403.458
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	2.765.774	228.198	2.993.972
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	2.260.343	-	2.260.343

8. Maddi olmayan duran varlıklar

	<u>Diğer maddi olmayan varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	5.159.213	5.159.213
Alımlar	1.014.782	1.014.782
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	6.173.995	6.173.995
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	4.945.851	4.945.851
Dönem gideri	230.764	230.764
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	5.176.615	5.176.615
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	997.380	997.380

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)***8. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

	<u>Diğer maddi olmayan varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Malivet değeri</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	5.110.200	5.110.200
Alımlar	-	-
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	5.110.200	5.110.200
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	4.680.369	4.680.369
Dönem gideri	131.451	131.451
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	4.811.820	4.811.820
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	298.380	298.380

9. Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler

Kullanım hakkı varlıkları	<u>Gayrimenkul</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	35.997.682	35.997.682
Alımlar	4.992.057	4.992.057
Çıkışlar	(35.997.682)	(35.997.682)
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	4.992.057	4.992.057
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	28.794.358	28.794.358
Dönem gideri	1.234.300	1.234.300
Çıkışlar	(28.794.358)	(28.794.358)
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	1.234.300	1.234.300
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	3.757.757	3.757.757
Kullanım hakkı varlıkları	<u>Gayrimenkul</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	34.978.766	34.978.766
Alımlar	-	-
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	34.978.766	34.978.766
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	20.878.992	20.878.992
Dönem gideri	3.809.045	3.809.045
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	24.688.037	24.688.037
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	10.290.729	10.290.729

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

9. Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (devamı)

- Şirket'in kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Kira yükümlülüğü (TFRS 16 etkisi)	3.767.214	1.618.469
Uzun Vadeli Kira yükümlülüğü (TFRS 16 etkisi)	-	2.427.703
Toplam	3.767.214	4.046.172

10. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in portföyündeki 87.314 TL nominal değerdeki devlet tahvilleri, hisse senedi işlem limiti karşılığı ve sermaye blokaı olarak İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de bloke hesapta tutulmaktadır.)

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

Maddi varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı, bilanço tarihi itibarıyla 1.425.809 TL'dir. (31 Aralık 2023: 768.462 TL).

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

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin 71.000 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2023: Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin 88.562 TL tutarında karşılık ayırmıştır).

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	87.314
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	-	87.314

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

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

11. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergiler ve SGK primleri	2.759.539	2.223.132
Toplam	2.759.539	2.223.132

12. Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10.887.762	14.455.928
<i>İzin karşılığı</i>	<i>1.316.764</i>	<i>478.885</i>
<i>İkramiye karşılığı</i>	<i>9.570.998</i>	<i>13.977.043</i>
Dava Karşılığı	71.000	88.562
Toplam	10.958.762	14.544.490

İzin karşılığındaki hareketler:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı bakiyesi	478.885	2.763.536
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.625.533	1.644.621
Dönem içinde iptal edilen	(179.621)	(3.208.528)
Dönem içinde yapılan ödeme	(513.071)	-
Net parasal kazanç kayıp etkisi	(94.962)	(456.244)
Toplam izin karşılığı	1.316.764	743.385

İkramiye karşılığındaki hareketler:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı bakiyesi	13.977.043	5.086.838
Dönem içinde ayrılan karşılık	965.291	3.860.936
Dönem içinde yapılan ödeme	(2.599.720)	(4.247.030)
Net parasal kazanç kayıp etkisi	(2.771.616)	(839.808)
Toplam İkramiye karşılığı	9.570.998	3.860.936

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

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

13. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	4.053.746	2.845.500
Toplam	4.053.746	2.845.500

14. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	-	1.728.851
Toplam	-	1.728.851

Kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı bakiyesi	1.728.851	4.771.337
Hizmet maliyeti	1.392.819	279.738
Faiz maliyeti	-	434.812
Dönem içinde yapılan ödeme	(2.400.325)	(6.287.855)
Net parasal kazanç kayıp etkisi	(721.345)	(787.722)
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	-	4.581.526
Toplam kıdem tazminatı karşılığı	-	2.991.836

15. Özkaynaklar

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

	Pay oranı (%)	30 Haziran 2024	Pay oranı (%)	31 Aralık 2023
Ortaklar				
- Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	99,97	74.977.500	99,97	39.989.942
- Diğer	0,03	22.500	0,03	10.058
Toplam	100,00	75.000.000	100,00	40.000.000
Sermaye Enflasyon düzeltme Farkları		122.965.328		122.391.057
Toplam		197.965.328		162.391.057

27 Mayıs 2024 tarihi itibarı ile Şirket'in sermayesi 35.000.000 TL arttırılmıştır. Arttırılan tutarın tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)***15. Özkaynaklar (Devamı)****Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	23.352.208	23.352.208
Toplam	23.352.208	23.352.208

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

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

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

16. Hasılat

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
<u>Hizmet Gelirleri</u>				
- Portföy yönetim komisyonları	5.547.419	5.521.075	1.080.612	665.543
- Fon yönetim ücretleri	340.135.209	201.076.825	151.779.014	77.843.800
Toplam	345.682.628	206.597.900	152.859.626	78.509.343

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Menkul kıymet ve yatırım fonları reeskont gelirleri	62.226.264	31.834.999	26.823.679	19.739.153
Mevduat ve itfa faiz gelirleri	389.253	183.625	30.803	11.451
Yatırım fonlarından gelirler	25.229.412	12.011.573	12.154.462	8.706.283
Diğer	2.254.330	206.623	6.887.629	6.795.550
Toplam	90.099.259	44.236.820	45.896.573	35.252.439

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)***18. Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(117.481.048)	(55.418.809)	(85.885.092)	(51.236.042)
Toplam	(117.481.048)	(55.418.809)	(85.885.092)	(51.236.042)

19. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel ücret ve giderleri	(63.105.391)	(27.445.397)	(42.548.118)	(22.437.983)
İşletme giderleri	(1.030.667)	(521.691)	(11.531.688)	(8.971.720)
Vergi, resim ve harçlar	(19.395.525)	(11.382.626)	(8.497.037)	(4.713.985)
Kira giderleri	(534.720)	(285.189)	(3.661.253)	(1.824.518)
Fon hizmet giderleri	(5.973.935)	(3.013.281)	(5.171.199)	(2.607.527)
Fon Kuruluş ve sürdürme giderleri	(5.684.960)	(2.596.486)	(7.069.056)	(7.045.465)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(6.110.114)	(3.452.089)	(419.412)	(108.050)
Haberleşme giderleri	(28.119)	(15.660)	(38.360)	(17.047)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(2.037.847)	(287.473)	(4.343.954)	(1.371.678)
İlan ve reklam giderleri	(670.444)	(382.468)	(452.984)	(316.471)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(650.685)	(285.479)	(66.754)	(27.636)
Sistem hizmet giderleri	(6.190.929)	(4.686.172)	-	-
Diğer genel yönetim giderleri	(6.067.712)	(1.064.798)	(2.085.277)	(1.793.962)
Toplam	(117.481.048)	(55.418.809)	(85.885.092)	(51.236.042)

20. Esas faaliyetten diğer giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Fon işletim giderleri kesintileri	(1.951.211)	(416.517)	(2.516.742)	(1.536.820)
Toplam	(1.951.211)	(416.517)	(2.516.742)	(1.536.820)

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

21. İlişkili taraf açıklamaları

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

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
<u>Denizbank A.Ş.</u>		
- Vadesiz mevduat	10.502	15.586
Toplam	10.502	15.586

İlişkili taraflardan alacaklar

Şirket'in 30 Haziran 2024 itibarıyla ilişkili şirketlerden ticari alacakları 65.394.920 TL Deniz Portföy Yatırım Fonları'ndandır. (31 Aralık 2023: Deniz Portföy Yatırım Fonları: 38.475.951 TL).

İlişkili taraflara borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2024 itibarıyla ilişkili şirketlere ticari borçları 1.004.992 TL Denizbank A.Ş.'yedir. (31 Aralık 2023: Deniz Portföy Yatırım Fonları: 667.496 TL).

İlişkili taraflar ile olan önemli işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
<u>Hizmet gelirleri</u>				
-Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	334.229.714	198.640.865	146.028.983	75.949.527
-Deniz GYO	-	-	1.109.328	422.596
Toplam	334.229.714	198.640.865	147.138.311	76.372.123

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
<u>Finansal gelirler</u>				
- Denizbank A.Ş.'den faiz geliri	320.638	148.192	8.086	2.930
Toplam	320.638	148.192	8.086	2.930

<u>İşletme ve Fon hizmet giderleri</u>				
- Denizbank A.Ş. (*)	9.497.138	6.031.357	6.344.543	2.952.825
- Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama				
Ticaret A.Ş Teknolojik destek	157.548	78.774	159.256	79.629
- Deniz Finansal Kiralama	1.332.673	707.776	590.079	289.779
- Deniz Yatırım Menkul değerler A.Ş.	-	-	107.236	64.342
Toplam	10.987.359	6.817.907	7.201.114	3.386.575

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

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

21. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan menfaatler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ödenen ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	23.583.493	6.503.776	7.195.678	2.922.624
Toplam	23.583.493	6.503.776	7.195.678	2.922.624

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Cari Vergi Yükümlülüğü</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	76.800.888	77.070.517
Eksi: Peşin ödenen geçici vergiler	(27.261.615)	(50.732.910)
Dönemin mahsup edilecek/ödenecek kurumlar vergisi tutarı	49.539.273	26.337.607

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi (gelirleri)/giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
<u>Vergi geliri/ (gideri):</u>		
Cari vergi gideri	(76.800.888)	(20.640.446)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(365.513)	(1.505.802)
Toplam	(77.166.401)	(22.146.248)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %30'dur (2023: %30). Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13. Madde uyarınca 2023 yılı kurum kazançları için ise oran %30 olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Cumhurbaşkanı söz konusu %25 oranını %20'ye kadar indirmeye yetkili kılınmıştır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %30 (2023: %30) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Dönem vergi giderinin dönem karı/(zararı) ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar / (zarar)	238.781.303	74.583.789
Hesaplanan vergi: %30 -%25	(71.634.391)	(18.645.947)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(4.168.079)	(4.227.799)
TL Fon Vergi İstisnası	15.644.368	9.332.340
Diğer	415.807	(1.335.295)
Enflasyon muhasebesi uygulaması sonrası vergiye tabi olmayan gelirlerin etkisi	(17.424.106)	(7.269.547)
Toplam	(77.166.401)	(22.146.248)

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında raporlama dönemi sonu itibarıyla yasallaşmış vergi oranı olan %30 kullanılmıştır (2023 : %30).

Ertelenmiş vergi kalemleri aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıklar/(yükümlülükler):	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı, izin ve dava karşılığı	416.329	662.321
Prim karşılığı	2.871.299	4.219.681
Kullanım hakkı varlıkları ve yükümlülükleri	2.837	(1.560.977)
Diğer	(896.822)	(561.867)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) (net)	2.393.645	2.759.158

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi varlıklarının hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri:		
1 Ocak, açılış bakiyesi	2.759.158	615.900
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	(365.513)	(1.505.802)
Özkaynak altında muhasebeleşen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	-	1.146.066
Kapanış bakiyesi	2.393.645	256.164

23. Hisse başına kazanç

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

24. Yabancı para pozisyonu

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

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye riski yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

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

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

Finansal risk faktörleri

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

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

Kredi riski

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

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

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla****özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)***25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer alacaklar	İlişkili	Diğer		
30 Haziran 2024	İlişkili taraf	Diğer taraf	Taraf	taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	65.394.920	612.197	-	-	2.561.042	449.532.378
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	65.394.920	612.197	-	-	2.561.042	449.532.378
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla****özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)***25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer alacaklar	İlişkili	Diğer		
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	Taraf	taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	38.475.951	766.955	-	-	532.453	296.922.673
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.475.951	766.955	-	-	532.453	296.922.673
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

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

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

Faiz oranı riski

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

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in finansal varlıkları sabit faizli araçlardır.

Piyasa riski

BİST Hisse Senedi Piyasası endekslerinde oluşabilecek herhangi bir değişim, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde hisse senedi bulunmadığı için Şirket'in net kar/zararını etkileyecek bir risk oluşturmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Likidite riski

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

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

Likidite riski tablosu:

30 Haziran 2024						
Sözleşme vadeler	uyarınca	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Ticari borçlar		2.341.871	2.341.871	2.341.871	-	-
Toplam yükümlülük		2.341.871	2.341.871	2.341.871	-	-

31 Aralık 2023						
Sözleşme vadeler	uyarınca	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Ticari borçlar		3.091.266	3.091.266	3.091.266	-	-
Toplam yükümlülük		3.091.266	3.091.266	3.091.266	-	-

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

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

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

26. Finansal araçlar

Finansal Araç Kategorileri:

<u>30 Haziran 2024</u>	İtfa Edilmiş Maliyet İle Ölçülen Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	2.561.042	-	-	2.561.042	(3)
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	449.532.378	-	449.532.378	(4)
İlişkili taraflardan alacaklar	65.394.920	-	-	65.394.920	(5,21)
Ticari alacaklar	612.197	-	-	612.197	(5)
Ticari borçlar	-	-	2.341.871	2.341.871	(5)

<u>31 Aralık 2023</u>	İtfa Edilmiş Maliyet İle Ölçülen Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	532.453	-	-	532.453	(3)
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	296.922.673	-	296.922.673	(4)
İlişkili taraflardan alacaklar	38.475.951	-	-	38.475.951	(5,21)
Ticari alacaklar	766.955	-	-	766.955	(5)
Ticari borçlar	-	-	3.091.266	3.091.266	(5)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

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

26. Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar	30 Haziran 2024	Seviye 1	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi	
			Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	449.532.378	449.532.378	-	-
Toplam	449.532.378	449.532.378	-	-

Finansal varlıklar	31 Aralık 2023	Seviye 1	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi	
			Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	296.922.673	296.922.673	-	-
Toplam	296.922.673	296.922.673	-	-

27. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de, “7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Şirket değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

a. Portföy yönetimi faaliyetlerine ilişkin ve işlem açıklamalar

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 106 adet Deniz portföy yatırım fonu (31 Aralık 2023: 94 adet yatırım fonu) yönetmektedir ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. Deniz portföy yatırım fonları dışında, Şirket aynı zamanda Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.’ye ait 21 Adet fonu yönetmektedir (2023: 16 adet Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş.’ye ve Garanti Emeklilik ve Hayat A.Ş. fonu).

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yılda Deniz portföy yatırım fonlarından ve Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. elde ettiği fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 340.135.209 TL’dir (30 Haziran 2023: 151.779.014 TL) (Not 16).