

**DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON**

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

# BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

## Deniz Portföy Delta Serbest Özel Fon

### Deniz Portföy Yönetimi A. Ş. Yönetim Kurulu'na

#### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

##### 1) Görüş

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

##### 2) Görüşün Dayanağı

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

##### 3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

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

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

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

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

## 5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst 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 belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

### B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

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

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

Burç Seven, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Mart 2025

<b>İçindekiler</b>	<b>Sayfa</b>
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 DELTA SERBEST ÖZEL FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Önceki Dönem 31 Aralık 2023
<b>Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	27.392.683	85.858
Ters Repo Alacakları	12	66.173.731	-
Finansal Varlıklar	6,12	3.770.610.174	-
<b>Toplam Varlıklar (A)</b>		<b>3.864.176.588</b>	<b>85.858</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Diğer Borçlar	5	(411.753)	(83.639)
İlişkili Taraflara Borçlar	5	(162.671)	(2.219)
<b>Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)</b>		<b>(574.424)</b>	<b>(85.858)</b>
<b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)</b>		<b>3.863.602.164</b>	<b>-</b>

**DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024</b>	<b>Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023</b>
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Faiz Gelirleri	10	102.842.326	1.766.400
Temettü Gelirleri	10	17.406.822	-
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	10	(22.224.297)	33.251.165
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar		59.340.895	806.398
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		203.239	-
<b>Esas Faaliyet Gelirleri</b>		<b>157.568.985</b>	<b>35.823.963</b>
Yönetim Ücretleri	8	(1.013.881)	(52.388)
Saklama Ücretleri	8	(1.702.713)	(71.468)
Denetim Ücretleri	8	(7.765)	(34.626)
Kurul Ücretleri	8	(572.586)	(412)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(578.607)	(60.248)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8	(27.958)	(41.526)
<b>Esas Faaliyet Giderleri</b>		<b>(3.903.510)</b>	<b>(260.668)</b>
<b>Esas Faaliyet Kar/Zararı</b>		<b>153.665.475</b>	<b>35.563.295</b>
<b>Finansman Giderleri</b>		<b>(567.123)</b>	<b>(30.210)</b>
<b>Net Dönem Karı/Zararı (A)</b>		<b>153.098.352</b>	<b>35.533.085</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir (B)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)</b>		<b>153.098.352</b>	<b>35.533.085</b>

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
<b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b>	<b>9</b>	-	<b>9.226.518</b>
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)		153.098.352	35.533.085
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)		3.710.503.815	618.482.423
Katılma Payı İade Tutarı (-)		(1)	(663.242.026)
<b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>	<b>9</b>	<b>3.863.602.166</b>	<b>-</b>

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<b>Cari Dönem</b>	<b>Önceki</b>
		<b>1 Ocak-</b>	<b>Dönem</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>31 Aralık</b>	<b>1 Ocak-</b>
	<b>Referansları</b>	<b>2024</b>	<b>31 Aralık</b>
		<b>2023</b>	
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>(3.683.197.573)</b>	<b>43.394.885</b>
<b>Net Dönem Karı/Zararı</b>		<b>153.098.352</b>	<b>35.533.085</b>
<b>Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(60.908.837)</b>	<b>(958.209)</b>
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4,10	(120.249.732)	(1.764.607)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		59.340.895	806.398
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(3.836.295.341)</b>	<b>7.860.007</b>
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(66.173.731)	1.264.142
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		488.566	(1.222.535)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.770.610.176)	7.818.400
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(3.744.105.826)</b>	<b>42.434.883</b>
Alınan Temettü		17.406.822	-
Alınan Faiz	10	102.842.326	1.766.400
Faaliyetlerden Elde Edilen Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(59.340.895)	(806.398)
<b>B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>3.710.503.814</b>	<b>(44.759.603)</b>
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		3.710.503.815	618.482.423
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		(1)	(663.242.026)
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce</b>		<b>27.306.241</b>	<b>(1.364.718)</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)</b>		<b>27.306.241</b>	<b>(1.364.718)</b>
<b>C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve</b>			
<b>Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)</b>		<b>27.306.241</b>	<b>(1.364.718)</b>
<b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>		<b>85.858</b>	<b>1.450.576</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>27.392.099</b>	<b>85.858</b>

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

### 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE 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.Ş. 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.Ş. Serbest Şemsiye Fon iç tüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Deniz Portföy Hisse Senedi Serbest (TL) Fon'u (Hisse Senedi Yoğun Fon) kurulmuştur.

Fon'un kurucusu : Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

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

Fon'un yöneticisi : Deniz Portföy Yönetimi A.Ş.

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

Saklayıcı kuruluş : Denizbank A.Ş.

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

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

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

Fon süresi ve kaçınıcı yılında olduğu:

Fon'un halka arz tarihi 23 Kasım 2022'de süresiz kurulmuş olup, üçüncü yılındadır.

Fon portföyünün yönetimi:

Fon'un riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre belge sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde yönetim, temsil ve varlıkların saklanması Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Deniz Portföy Yönetim A.Ş ("Deniz Portföy", "Kurucu", "Yönetici") sorumludur. Fon, Deniz Portföy Yönetim A.Ş ("Deniz Portföy", "Kurucu", "Yönetici") tarafından kurulmuş olup, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") mevzuatı uyarınca portföy yönetimi, Deniz Portföy Yönetimi A.Ş. ("Deniz Portföy", "Kurucu", "Yönetici") tarafından yapılmaktadır.

Fon yönetim ücretleri:

Fon toplam değerinin günlük %0,000137'sından (milyondabirvirgülotuzyeddi) [yıllık yaklaşık %0,05 (onbindebeş)] 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.

#### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

###### Uygulanan Muhasebe Standartları

SPK, 28 Şubat 1990 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan, XI/6 numaralı tebliği ve bu tebliğe değişiklik getiren 19 Aralık 1996 ve 27 Ocak 1998 tarihli tebliğler ile Menkul Kıymetler Yatırım Fonları tarafından 1 Ocak 1990 tarihinden başlayarak düzenlenecek mali tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kuralları belirlemiştir. 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 değerlendirilmesine ve değerlemeler sonucunda hesaplanan fon portföy ve toplam değerlerine ilişkin bilgileri içeren raporlar olarak düzenlenmiştir. Ayrıca SPK söz konusu finansal tablolara ilişkin olarak tablo ve dipnot formatlarını yayımlamıştır.

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE 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)

##### 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 hazırlanmıştır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal varlıklar, haricinde maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

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

##### Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmekle birlikte kendi alanında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29’daki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebilmelerine izin verilmektedir.

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

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

#### 2.2 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>

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

##### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

#### **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 standartın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

#### **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.

#### **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 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.

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

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

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

#### **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 duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 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 Fon’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### **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.

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. 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 yükümlülüklerle 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 yükümlülüklerle 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 İle 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 değerlendirilir.

#### Diğer Finansal Borçlar

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

#### 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 aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

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

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

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

## 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

#### Yabancı Para Çevrimi

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

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

#### Finansal Araçların Netleştirilmesi

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

Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

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

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

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Takas Alacakları /Borçları

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

Takas alacakları normal yoldan satış işlemlerinde satış sözleşmesi yapılmış ancak teslim edilmemiş menkul kıymet satışlarına ilişkin olan alacaklardır.

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

##### Verilen Teminatlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla VİOP nakit teminatı bulunmamaktadır. (31.12.2023: bulunmamaktadır).

##### 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 oluştuğu 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 netleştirilerek "Finansal Varlık ve Yükümlülüklere 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 iskonto devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

##### Temettü Geliri

Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı oluştuğu 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 karşılığı olarak her gün için fon toplam günlük %0,00096'sından (milyondadokuzvirgülaletı)[yıllık yaklaşık %0,35 (onbindeotuzbeş)] 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.

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

### 2) Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 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, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

##### Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları

- Değerleme her iş günü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlendirilmesinde, aşağıda 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 değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
    - (ii) Borsada işlem görmeyenlerle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
    - (iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
    - (iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
    - (v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
    - (vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
    - (vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
    - (viii) (i) ile (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
    - (ix) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

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

#### 2) Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

##### 2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Fiyatlama Raporuna İlişkin Portföy Değerleme Esasları (devamı)

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 değerlendirilir.

- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

- 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.

##### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

##### İlişkili Taraflar

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

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

### 2) Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 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 öngörülmüş olup konu ile ilgili 257 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği 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 işletmeciliği 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 Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmış olup; Serbest (Döviz) Fonların portföy işletmeciliği 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.

##### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde oluştuğu 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 çeşitli menkul kıymetlere ve türevlere yatırım yapmak amacıyla tek faaliyet bölümü olarak yapılanmıştır. Fon'un tüm faaliyetleri birbiriyle ilişkili ve birbirlerine bağımlıdır. Dolayısıyla tüm önemli faaliyet kararları Fon'u tek bir bölüm olarak değerlendirmek suretiyle alınmaktadır. Tek faaliyet bölümüne ilişkin bilgiler Fon'un bir bütün olarak sunulan finansal tablo bilgilerine eşittir.

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

### 4. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>31 Aralık 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Bankalar (*)	27.392.683	85.858
<b>Toplam</b>	<b>27.392.683</b>	<b>85.858</b>

(\*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bankalar hesabında sınıflanan ilişkili taraf olan Denizbank A.Ş. Saklama Şubesi. nezdindeki vadeli (ya da vadesiz) hesapta 27.392.683 TL bulunmaktadır.(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

	<b>31 Aralık 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Nakit ve nakit benzerleri	27.392.683	85.858
Faiz reeskontları (-)	(584)	-
<b>Toplam</b>	<b>27.392.099</b>	<b>85.858</b>

### 5. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Fon'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ters repo alacakları	66.173.731	-
<b>Toplam</b>	<b>66.173.731</b>	<b>-</b>

Bilançoda gösterilen "Diğer borçlar" kaleminin detayları aşağıda açıklanmıştır:

<b>Diğer borçlar</b>	<b>31 Aralık 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili taraflara borçlar	(162.671)	(2.219)
Diğer borçlar	(411.753)	(83.639)
<b>Toplam</b>	<b>(574.424)</b>	<b>(85.858)</b>

<b>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</b>	<b>31 Aralık 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ödenecek denetim ücreti	-	(44.078)
KAP ücreti	(3.291)	(17.226)
Ödenecek SPK kayda alma ücreti	(200.287)	(287)
Ödenecek diğer borçlar	(4.962)	(19.527)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	(203.213)	(2.521)
<b>Toplam</b>	<b>(411.753)</b>	<b>(83.639)</b>

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE 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)

<u>İlişkili taraflara diğer borçlar</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yönetim ücretleri (*) Deniz Portföy A.Ş.	(162.671)	(2.219)
<b>Toplam</b>	<b>(162.671)</b>	<b>(2.219)</b>

(\*) Fon yönetim ücreti ve portföy yönetim ücretlerinden oluşmaktadır. Fon toplam değerinin %0,000137'sinden (milyondabirvirgülotuzyediy) [yıllık yaklaşık %0,05 (onbindebeş)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde Kurucu ve Dağıtıcı'ya ödenir.

### 6. Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ilişkin bilgiler:

	<u>31 Aralık 2024</u>		
<u>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Makul Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Eurobond - Türk	965.197.875	1.069.685.695	1.069.685.695
<u>Hisse Senetleri</u>			
Hisse Senetleri - Türk	2.468.991.871	2.393.485.769	2.393.485.769
Yatırım Fonu - Türk	279.744.987	307.438.710	307.438.710
<b>Toplam</b>	<b>3.713.934.733</b>	<b>3.770.610.174</b>	<b>3.770.610.174</b>

### 7. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

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

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

### 8. Niteliklerine Göre Giderler

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

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2024</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>
Yönetim ücretleri	(1.013.881)	(52.388)
Saklama ücretleri	(1.702.713)	(71.468)
Denetim ücretleri	(7.765)	(34.626)
Kurul ücretleri	(572.586)	(412)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	(578.607)	(60.248)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(27.958)	(41.526)
<b>Toplam</b>	<b>(3.903.510)</b>	<b>(260.668)</b>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2024</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>
Kap Hizmet Gideri	(4.016)	(18.969)
Diğer Giderler	(9.054)	(5.886)
Mali Müşavirlik Hizmet Bedeli	(11.000)	(15.377)
Vergi, Resim ve Harçlar	(3.888)	(993)
Noter Tasdik ve Ücreti	-	(301)
<b>Toplam</b>	<b>(27.958)</b>	<b>(41.526)</b>

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

Aşağıda Fon'un birim pay değeri ile toplam değer / net varlık değerinin detayı verilmiştir.

	<b>31 Aralık 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Fon toplam değeri (TL)	3.863.602.166	-
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	284.576.837	-
Birim pay değeri (TL)	13,5767	-

### Fiyat Raporundaki ve Finansal Durum Tablosundaki Toplam Değer/Net Varlık Değeri Mutabakatı

Değerleme esaslarında bir fark olmaması nedeniyle Fon'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosundaki Toplam Değer/Net Varlık Değeri olan ile Fon'un fiyat raporundaki fon toplam değeri 3.863.602.166 TL'dir. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır.)

Katılma belgeleri hareketleri:

	<b>31 Aralık 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
	<b>Adet</b>	<b>Adet</b>
Dönem başında dolaşımdaki pay sayısı	-	8.601.468
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	284.576.837	537.058.385
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	-	(545.659.853)
<b>Toplam</b>	<b>284.576.837</b>	<b>-</b>

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

### 10. Hasılat

<b>Faiz ve Temettü Gelirleri</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2024</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>
Ters Repo Faiz Gelirleri	48.388.085	123.716
Mevduat Faiz Gelirleri	4.043.725	1.624.241
Temettü Gelirleri	17.406.822	-
Borsa Para Piyasası	4.822.331	-
Borçlanma Araçları	45.588.185	-
VOB Nema	-	18.443
<b>Toplam</b>	<b>120.249.148</b>	<b>1.766.400</b>

### Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar

Menkul kıymet satış karları	11.235.898	(510.413)
Gerçekleşen değer artışları	1.439.729	29.650.842
Menkul kıymet satış zararları	(1.752.541)	6.300.358
Gerçekleşen değer azalışları	(33.147.383)	(2.189.622)
<b>Toplam</b>	<b>(22.224.297)</b>	<b>33.251.165</b>
<b>Genel Toplam</b>	<b>98.024.851</b>	<b>35.017.565</b>

### 11. Türev Araçlar

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

### 12. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

#### Finansal Risk Faktörleri

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

#### 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.

	<b>31 Aralık 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Faizli Finansal Varlık	1.069.685.695	-

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

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

#### Faiz Oram Riski (devamı)

Aşağıdaki tabloda piyasa faiz oranlarındaki %10 değişimin, diğer bütün değişkenler sabit kalmak kaydıyla, Fon'un net varlık değerine potansiyel etkisi sunulmaktadır:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Faiz artışı/(azalışı)	<b>Kar zarar üzerindeki etkisi</b>	<b>Kar zarar üzerindeki etkisi</b>
0,1	106.968.570	-
-0,1	(106.968.570)	-

#### Fiyat Riski

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

		<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
	<b>Endeksteği</b>	<b>Kar veya zarar tablosu</b>	<b>Kar veya zarar tablosu</b>
	<b>değişim</b>		
Hisse Senetleri	10%	239.348.577	-
Yatırım Fonu	10%	30.743.871	-

#### Kur Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2024</u>				
	<b>TL Karşılığı</b>				
	<b>(Fonksiyonel para birimi)</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>Yen İngiliz Sterli</b>	<b>Diğer</b>
Nakit ve nakit benzerleri	27.303.411	773.910	-	-	-
Finansal varlıklar	1.069.685.695	30.319.632	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.096.989.106</b>	<b>31.093.542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

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

#### Kur riskine duyarlılık

Fon, başlıca Dolar cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Fon'un Dolar kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Diğer tüm değişkenler sabit kalmak kaydıyla, Fon'un net varlık değeri üzerindeki potansiyel etkisini göstermektedir.

31 Aralık 2024	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ilgili YP karşısında % 10 değer kazanması durumunda net varlık değerindeki değişim	-	(109.698.911)
TL'nin ilgili YP karşısında % 10 değer kaybetmesi durumunda net varlık değerindeki değişim	109.698.911	-
<b>Net etki</b>	<b>109.698.911</b>	<b>(109.698.911)</b>

#### **Likidite Riski**

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

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

#### 31 Aralık 2024

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit		1-5 yıl		
		çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Diğer Borçlar	(411.753)	(411.753)	(411.753)	-	-	-
İlişkili Taraflara Borçlar	(162.671)	(162.671)	(162.671)	-	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>(574.424)</b>	<b>(574.424)</b>	<b>(574.424)</b>	-	-	-

#### 31 Aralık 2023

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit		1-5 yıl		
		çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Diğer Borçlar	(83.639)	(83.639)	(83.639)	-	-	-
İlişkili Taraflara Borçlar	(2.219)	(2.219)	(2.219)	-	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>(85.858)</b>	<b>(85.858)</b>	<b>(85.858)</b>	-	-	-

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

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

Fon’un finansal yükümlülüklerinin beklenen vadeleri sözleşme vadelerine yaklaştığından ayrı bir tablo verilmemiştir.

#### Kredi Riski

Fon’un kullanılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Fon’un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer	
	Alacaklar	Diğer Alacaklar				
31 Aralık 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	66.173.731	27.392.683 3.770.610.174	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	66.173.731	27.392.683 3.770.610.174	-
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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

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

#### Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer
	Alacaklar	Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	85.858
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	85.858
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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

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

#### Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değeri ile Gösterilmesine İlişkin Açıklamalar

##### a) Finansal Tablolarda Maliyet veya İtfa Edilmiş Maliyet ile Yansıtılanlar

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

#### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<b>31 Aralık 2024</b>				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	27.392.683	-	-	27.392.683
Ters Repo Alacakları	66.173.731	-	-	66.173.731
Finansal Varlıklar	-	3.770.610.174	-	3.770.610.174
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Diğer Borçlar	-	-	(411.753)	(411.753)
İlişkili Taraflara Borçlar	-	-	(162.671)	(162.671)
<b>31 Aralık 2023</b>				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	85.858	-	-	85.858
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Diğer Borçlar	-	-	(83.639)	(83.639)
İlişkili Taraflara Borçlar	-	-	(2.219)	(2.219)

##### 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 aşağıdaki gibidir:

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

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 ve ikinci seviyedir.

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

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

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

#### b) Finansal Tablolarda Gerçeğe Uygun Değeri ile Yansıtılanlar (devamı)

31 Aralık 2024	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>				
Yatırım Fonu - Türk	307.438.710	-	-	307.438.710
Hisse Senetleri - Türk	2.393.485.769	-	-	2.393.485.769
Eurobond - Türk	1.069.685.695	-	-	1.069.685.695
<b>Toplam</b>	<b>3.770.610.174</b>	-	-	<b>3.770.610.174</b>

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

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

### 14. Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 23 Kasım - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

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

### 15. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

**DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON**

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

## DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL 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 Delta Serbest Özel Fon'unun ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Deniz Portföy Delta Serbest Özel Fon'unun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK, Kurucu Yönetim Kurulu ve Deniz Portföy Yönetim A.Ş.'nin ("Kurucu") bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

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

Burç Seven, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Mart 2025

## DENİZBANK

10/01/2025 11:32

## DP1-DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

## FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTAR (TL)</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM %</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>3.863.602.165,94</u>
<b>A. FON PORTFÖY DEĞERİ</b>	<b>3.864.176.590,39</b>		<b>100,01</b>	Toplam Pay Sayısı	1.000.000.000,000
<b>B. HAZIR DEĞERLER</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	Dolaşımdaki Pay	284.576.837,000
a) Kasa	0,00	0,00	0,00	Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	715.423.163,000
b) Bankalar	0,00	0,00	0,00		
c) Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00		
<b>C. ALACAKLAR</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	Dolaşımdaki Pay Oranı	% 28,46
a) Takastan Alacaklar Toplamı	0,00	0,00	0,00	<b>BİRİM PAY DEĞERİ</b>	<b>13,576657</b>
i) T1 Alacakları	0,00		0,00	Günlük Vergi	
ii) T2 Alacakları	0,00		0,00	Günlük Yönetim Ücreti	10.586,80
iii) İleri Valörlü Takas	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Fiyat	13,583708
b) Diğer Alacaklar	0,00		0,00	Bir Gün Önceki Vergi	0,00
i) Diğer Alacaklar	0,00		0,00	Getiri (%)	-0,051908
ii) Vergi Alacakları	0,00		0,00		
iii) Mevduat Alacakları	0,00		0,00		
iv) Temettu	0,00		0,00		
<b>D. BORÇLAR</b>	<b>-574.424,45</b>		<b>-0,01</b>	USD TCMB ALIS KURU	35,2803
a) Takasa Borçlar	0,00	0,00	0,00	EUR TCMB ALIS KURU	36,7362
i) T1 Borçları	0,00		0,00		
ii) T2 Borçları	0,00		0,00		
iii) İleri Valörlü Takas	0,00		0,00		
iv) İhbarlı FonPay Takas	0,00		0,00		
b) Yönetim Ücreti	-162.670,66	28,32	0,00		
c) Ödenecek Vergi	0,00	0,00	0,00		
d) İhtiyatlar	0,00	0,00	0,00		
e) DİĞER BORÇLAR	-218.573,68	71,68	-0,01		
i) Diğer Borçlar	-208.404,14		-0,01		
ii) Denetim Reeskontu	-10.169,54		0,00		
f) Kayda Alma Ücreti	-193.180,11	33,63	-0,01		
g) Krediler	0,00	0,00	0,00		

## DP1-DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON

02/01/2025 12:31

## DP1-DENİZ PORTFÖY DELTA SERBEST ÖZEL FON 31 Aralık 2024 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DOVİZ CİNSİ	İHRAÇCI KURUM	VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN	ISIN KODU	NOMİNAL FAİZ ORANI	FAİZ ÖDEME SAYISI	NOMİNAL DEĞER	BİRİM ALIŞ FİYATI	SATIN ALIŞ TARİHİ	İÇ İSKONTO ORANI (%)	REPO TEMİNAT TUTARI	BORSA SOZLEŞME NO	NET DONUŞ TUTARI	GÜNLÜK BİR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
<b>HİSSE SENETLERİ</b>																			
<b>Hisse Türk</b>																			
AGESA	TL	AGESA HAYAT VE EMELİLİK A.Ş.			TRECUHE00018			47.000,00	89,471294	20/05/24			801005112883		162.700000	7.646.900,00	0,32	0,20	0,20
AGHOL	TL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG A.Ş.			TRAYAZIC9106			46.500,00	347,774231	20/05/24			801005112811		313.000000	14.554.500,00	0,61	0,38	0,38
AKBNK	TL	AKBANK T.A.Ş.			TRAAKBNK91N6			2.465.000,00	57,429067	20/05/24			801005112833		64.850000	159.855.250,00	6,68	4,14	4,14
ALARK	TL	ALARKO HOLDİNG A.Ş.			TRAAALARK9100			165.000,00	116,363030	20/05/24			801005112830		92.000000	15.180.000,00	0,63	0,39	0,39
ANSGR	TL	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ			TRAANSGR9101			280.000,00	100,231233	20/05/24			801005112817		104.000000	29.120.000,00	1,22	0,75	0,75
ASELS	TL	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAASELS91H2			60.000,00	62,726032	20/05/24			801005112827		72.500000	4.350.000,00	0,18	0,11	0,11
BIMAS	TL	BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş.			TREBIMM00018			129.000,00	465,379516	20/05/24			801005112825		528.500000	68.176.500,00	2,85	1,76	1,76
CCOLA	TL	COCA-COLA İÇECEK A.Ş.			TRECOLA00011			103.400,00	66,904434	15/08/24			801005112814		59.950000	6.198.830,00	0,26	0,16	0,16
CİMSA	TL	ÇİMSA CİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRACİMSA91F9			545.650,00	31,743044	20/05/24			801005112822		46.600000	25.427.290,00	1,06	0,66	0,66
DGNMO	TL	DOĞUŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAKLBM091C0			4.957.207,00	13,610000	03/06/24			801005114264		9.750000	48.332.768,25	2,02	1,25	1,25
DOHOL	TL	DOĞAN BİRKETLER GRUBU HOLDİNG A.Ş.			TRADCHOL9108			786.900,00	14,792686	20/05/24			801005112818		14.490000	11.402.181,00	0,48	0,30	0,30
ECILC	TL	EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, BİNA VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAECLC91E0			430.000,00	39,936443	18/11/24			801005175005		47.600000	20.468.000,00	0,86	0,53	0,53
ENJSA	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.			TREENSA00014			286.000,00	64,722449	20/05/24			801005112885		58.900000	16.845.400,00	0,70	0,44	0,44
ERBOS	TL	ERBOSAN ERÇİYES BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAEERBOS9108			3.818.141,00	212,499807	13/06/24			801005115459		191.100000	729.646.745,10	30,47	18,87	18,89
EREGL	TL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.			TRAEERGL9103			2.000.000,00	25,025694	29/11/24			801005175004		24.400000	48.800.000,00	2,04	1,26	1,26
FROTO	TL	FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.			TRAOFOS91H6			20.000,00	1.184,994450	20/05/24			801005112885		937.000000	18.740.000,00	0,78	0,48	0,49
GARAN	TL	GARANTI BANKASI			TRAGARAN91N1			1.730.000,00	88,850921	28/05/24			801005112873		124.400000	215.212.000,00	8,99	5,57	5,57
GESAN	TL	GİRİŞİM ELEKTRİK SANAYİ TAHHÜT VE TİCARET A.Ş.			TREGESN00029			160.000,00	70,100000	20/05/24			801005112866		47.180000	7.548.800,00	0,32	0,20	0,20
GOKNR	TL	GOKNUR GIDA MADDELERİ ENERJİ İMALAT İTHALAT İHRAÇAT TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			TREGKNR00036			150.000,00	25,061570	12/11/24			801005175004		23.800000	3.570.000,00	0,15	0,09	0,09
GWIND	TL	GALATA WIND ENERJİ A.Ş.			TREGWIN00014			1.618.000,00	26,997169	05/11/24			801005175003		33.820000	54.720.760,00	2,29	1,42	1,42
HALKB	TL	T. HALK BANKASI A.Ş.			TRETHAL00019			1.208.500,00	16,730863	20/05/24			801005112870		16.200000	19.577.700,00	0,82	0,51	0,51
HTTBT	TL	HTTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.			TREHTTB00036			505.882,34	31,137781	29/11/24			801005112868		51.550000	26.078.234,63	1,09	0,67	0,67
ISCTR	TL	T.İŞ BANKASI A.Ş.			TRAIISCTR91N2			13.462.366,00	14,046537	28/05/24			801005112880		13.540000	182.280.435,64	7,62	4,72	4,72
ISDMR	TL	ISKENDERUN DEMİR ÇELİK A.Ş.			TREISDC00020			171.500,00	37,437619	20/05/24			801005112868		40.540000	6.952.610,00	0,29	0,18	0,18
KAREL	TL	KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TREKRELO0019			1.268.828,00	14,920000	20/05/24			801005112869		10.200000	12.942.045,60	0,54	0,34	0,33
KCHOL	TL	KOÇ HOLDİNG A.Ş.			TRAKCHOL9108			570.000,00	246,887463	15/08/24			801005110001		178.600000	101.802.000,00	4,25	2,63	2,63
KLKIM	TL	KALEKİM KİMYEVİ MADDELER			TREKLM00025			240.000,00	26,345019	27/05/24			801005113567		31.200000	7.488.000,00	0,31	0,19	0,19
KMPUR	TL	Kimteks Polüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş.			TREKMPU00017			1.240.000,00	30,936737	20/09/24			801005113573		19.000000	23.560.000,00	0,98	0,61	0,61
KORDS	TL	KORDSA GLOBAL ENDÜSTRİYEL İPEK VE KORD BEZİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			TRAKORDS91B2			129.000,00	105,561240	27/05/24			801005113568		71.600000	9.236.400,00	0,39	0,24	0,24
KOZAA	TL	KOZA ANADOLU METAL MADENCİLİK			TREKOZA00014			480.000,00	53,627152	15/08/24			801005110001		74.250000	35.640.000,00	1,49	0,92	0,92
KRDMD	TL	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (D)			TRAKRDMR9107			100.000,00	32,256892	27/05/24			801005113564		27.100000	2.710.000,00	0,11	0,07	0,07

MGROS	TL	MIGROS TİCARET A.Ş.	TREMG10001 2	120.000,00	471,784310	04/11/2 4	801005 110001	547,000000	65.640.000,00	2,74	1,70	1,70
MIATK	TL	MİA TEKNOLOJİ A.Ş.	TREMIAT0001 5	100.000,00	61,329100	05/08/2 4	801005 110001	42,140000	4.214.000,00	0,18	0,11	0,11
MPARK	TL	MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.	TREMLPC000 21	6.000,00	336,941750	01/11/2 4	801005 110001	382,000000	2.292.000,00	0,10	0,06	0,06
OZKGY	TL	ÖZAK GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	TREOZAK000 14	490.000,00	8,851193	27/05/2 4	801005 113564	13,990000	6.855.100,00	0,29	0,18	0,18
OZRDN	TL	OZERDEN PLASTİK	TREOZER000 29	260.000,00	16,159615	07/11/2 4	801005 110001	8,850000	2.301.000,00	0,10	0,06	0,06
POLHO	TL	POLİSAN HOLDİNG A.Ş.	TREPOHO000 12	713.000,00	13,995764	27/05/2 4	801005 113554	12,110000	8.634.430,00	0,36	0,22	0,22
SAHOL	TL	HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.	TRASAHOL91 Q5	700.000,00	102,903271	12/11/2 4	801005 110001	96,000000	67.200.000,00	2,81	1,74	1,74
SARKY	TL	SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	TRASARKY91 G6	0,20	29,450000	01/11/2 4	801005 110001	18,890000	3,78	0,00	0,00	0,00
SELEC	TL	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.	TRESLEC000 14	85.600,00	52,834346	27/05/2 4	801005 113544	80,000000	6.848.000,00	0,29	0,18	0,18
SISE	TL	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.	TRASISEW91 Q3	713.000,00	53,199369	03/06/2 4	801005 114292	41,520000	29.603.760,00	1,24	0,77	0,77
TAVHL	TL	TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş.	TRETAHV000 18	116.400,00	246,386866	03/06/2 4	801005 114289	274,000000	31.893.600,00	1,33	0,83	0,83
TCELL	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	TRATCELL91 M1	126.500,00	93,557411	03/06/2 4	801005 114291	92,800000	11.739.200,00	0,49	0,30	0,30
THYAO	TL	TURK HAVA YOLLARI A.O.	TRATHYAO91 M5	31.000,00	314,808065	03/06/2 4	801005 114294	281,000000	8.711.000,00	0,36	0,22	0,23
TKFEN	TL	TEKFEN HOLDİNG A.Ş.	TRETKHO000 12	300.000,00	64,473024	19/11/2 4	801005 112250	72,050000	21.615.000,00	0,90	0,56	0,56
TTKOM	TL	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	TRETTLK0001 3	364.500,00	50,543280	03/06/2 4	801005 114296	43,480000	15.848.460,00	0,66	0,41	0,41
TTRAK	TL	TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.	TRETRK000 10	11.625,00	998,983269	03/06/2 4	801005 114286	750,000000	8.718.750,00	0,36	0,23	0,23
TURSG	TL	TÜRKİYE SİGORTA A.Ş.	TRAGUSGR91 O3	822.196,11	16,659638	08/08/2 4	801005 114277	18,330000	15.070.854,70	0,63	0,39	0,39
VAKBN	TL	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TREVKFB000 19	718.000,00	22,261855	03/06/2 4	801005 114297	23,320000	16.743.760,00	0,70	0,43	0,43
YKBNK	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	TRAYKBNK91 N6	4.425.000,00	34,794183	03/06/2 4	801005 114308	30,620000	135.493.500,00	5,66	3,51	3,51
<b>GRUP TOPLAMI</b>				<b>49.276.695,65</b>				<b>2.393.485.768,70</b>	<b>100,00</b>	<b>61,94</b>	<b>61,97</b>	
<b>GRUP TOPLAMI</b>				<b>49.276.695,65</b>				<b>2.393.485.768,70</b>	<b>100,00</b>	<b>61,94</b>	<b>61,97</b>	

**BORÇLANMA SENETLERİ****Eurobond Türk**

XS2112797290	USD	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	05/02/25	34	XS2112797290	7,18	2	500.000,00	100,485400	04/06/24	5,627244	102,095750	18.009.843,45	1,68	0,47	0,47
XS2266963003	USD	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	08/01/26	371	XS2266963003	7,08	2	1.500.000,00	101,761100	04/06/24	5,544443	104,072167	55.075.458,90	5,15	1,42	1,43
XS2281369301	USD	TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI A.Ş.	14/01/26	377	XS2281369301	6,99	2	1.250.000,00	100,584700	04/06/24	5,533456	103,078528	45.458.017,25	4,25	1,18	1,18
XS2395576437	USD	TURK IHRACAT KR BK	30/01/26	393	XS2395576437	6,66	2	1.200.000,00	107,379200	04/06/24	5,377618	108,040292	45.740.326,80	4,28	1,18	1,18
XS2274089288	USD	TC ZIRAAT BANKASI	02/03/26	424	XS2274089288	7,06	2	500.000,00	98,623600	04/06/24	5,572629	101,588167	17.920.305,00	1,68	0,46	0,46
XS2332876106	USD	TURKIYE IHRACAT KREDIT BANKASI AS	06/07/26	550	XS2332876106	7,17	2	1.000.000,00	99,613900	04/06/24	6,023778	102,450667	36.144.902,50	3,38	0,94	0,94
XS2581381634	USD	TC ZIRAAT BANKASI	01/08/26	576	XS2581381634	7,01	2	1.000.000,00	108,145800	04/06/24	5,528854	109,886222	38.768.188,80	3,62	1,00	1,00
XS2386558113	USD	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	01/10/26	637	XS2386558113	7,16	2	1.500.000,00	97,462500	04/06/24	5,925233	100,701278	53.291.569,35	4,98	1,38	1,38
XS1617531063	USD	GARANTI BANKASI	24/05/27	872	XS1617531063	7,65	2	2.000.000,00	98,949400	04/06/24	6,715156	101,821136	71.845.604,60	6,72	1,86	1,86
USM88269US88	USD	HAZİNE	24/09/27	995	USM88269US88	6,75	2	1.000.000,00	107,047200	04/06/24	5,839838	109,212111	38.530.360,40	3,60	1,00	1,00
XS2677517497	USD	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	12/10/28	1379	XS2677517497	7,68	2	2.000.000,00	106,100000	04/06/24	6,960177	108,729500	76.720.187,60	7,17	1,99	1,99
XS2764457235	USD	TVF Finansal Yatırımlar AŞ	14/02/29	1504	XS2764457235	7,65	2	500.000,00	104,911000	14/06/24	7,060770	107,318000	18.931.056,15	1,77	0,49	0,49
US900123DH01	USD	HAZİNE	14/03/29	1532	US900123DH01	7,05	2	1.000.000,00	111,333300	04/06/24	6,503845	113,263917	39.959.849,60	3,74	1,03	1,03
XS2106022754	USD	T.İŞ BANKASI A.S.	22/01/30	1846	XS2106022754	7,80	2	2.400.000,00	102,611700	04/06/24	7,743928	103,605444	87.725.547,84	8,20	2,27	2,27
XS2286436451	USD	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	22/01/31	2211	XS2286436451	9,25	2	3.900.000,00	103,187500	04/06/24	8,779834	104,458000	143.727.073,62	13,44	3,72	3,72
XS2355183091	USD	AKBANK T.A.Ş.	23/06/31	2363	XS2355183091	8,65	2	7.250.000,00	101,248900	14/06/24	7,932646	99,612500	254.791.018,80	23,81	6,59	6,59
XS2678233243	USD	QNB AŞ	15/11/33	3239	XS2678233243	9,39	2	200.000,00	108,942400	04/06/24	9,058065	111,986972	7.901.867,96	0,74	0,20	0,20
XS2741069996	USD	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	17/01/34	3302	XS2741069996	8,63	2	500.000,00	107,470100	04/06/24	8,613723	108,528083	19.144.516,70	1,79	0,49	0,50
<b>GRUP TOPLAMI</b>								<b>29.200.000,00</b>					<b>1.069.685.695,32</b>	<b>100,00</b>	<b>27,67</b>	<b>27,69</b>
<b>GRUP TOPLAMI</b>								<b>29.200.000,00</b>					<b>1.069.685.695,32</b>	<b>100,00</b>	<b>27,67</b>	<b>27,69</b>

**T.REPO**

TRT110232T15	TL	HAZINE	02/01/25	0	TRT110232T15	48,04	2	66.173.733,70	48,040000	31/12/24	23.429.310,00	795127527436	66.173.733,70	48,040000	66.173.733,70	100,00	1,71	1,71
<b>GRUP TOPLAMI</b>								<b>66.173.733,70</b>							<b>66.173.733,70</b>	<b>100,00</b>	<b>1,71</b>	<b>1,71</b>
<b>GRUP TOPLAMI MEVDUAT</b>								<b>66.173.733,70</b>							<b>66.173.733,70</b>	<b>100,00</b>	<b>1,71</b>	<b>1,71</b>
DENIZBANK A.Ş.	TL		02/01/25	0		40,00		88.703,79		31/12/24			88.897,94	40,000000	88.897,94	0,32	0,00	0,00
DENIZBANK A.Ş.	USD		02/01/25	0		0,25		773.899,64		31/12/24			773.910,23	0,250000	27.303.785,09	99,68	0,71	0,71
<b>GRUP TOPLAMI</b>								<b>862.603,43</b>							<b>27.392.683,03</b>	<b>100,00</b>	<b>0,71</b>	<b>0,71</b>
<b>GRUP TOPLAMI DİĞER</b>								<b>862.603,43</b>							<b>27.392.683,03</b>	<b>100,00</b>	<b>0,71</b>	<b>0,71</b>
<b>Y.Fonu Türk DL2-DENİZ PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI (TL) FONU</b>	TL	DENİZ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			DL2			65.349.396,00	1,147677	18/10/24			1,266661	82.775.531,29	26,92	2,14	2,14	
<b>TFF-TEB PORTFÖY YABANCI BYF FON SEPETİ FONU</b>	TL	TEB PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			4545465			281.750,00	21,114446	02/10/24			24,044320	6.774.487,16	2,20	0,18	0,18	
<b>YTD-YAPI KREDİ PORTFÖY YABANCI FON SEPETİ FONU</b>	TL	YAPI KREDİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			YTD			12.783.129,00	0,465379	02/10/24			0,482970	6.173.867,81	2,01	0,16	0,16	
<b>AFA-AK PORTFÖY AMERİKA YABANCI HİSSE SENEDİ FONU</b>	TL	AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			AFA			9.083.593,00	0,654917	02/10/24			0,710638	6.455.146,36	2,10	0,17	0,17	
<b>AFT - AK PORTFÖY YENİ TEKNOLOJİLER YABANCI HİSSE SENEDİ FONU</b>	TL	AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			AFT			12.587.279,00	0,472620	02/10/24			0,508193	6.396.767,08	2,08	0,17	0,17	
<b>BGP-AK PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI (TL) FONU</b>	TL	AK PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			BGP			11.598.832,00	3,017545	18/10/24			3,329272	38.615.666,61	12,56	1,00	1,00	
<b>IRY-INVEO PORTFÖY PARA PİYASASI(TL) FONU</b>	TL	INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			IRY			19.044.603,00	1,837791	18/10/24			2,026871	38.600.953,53	12,56	1,00	1,00	
<b>NVB-NEO PORTFÖY İKİNCİ PARA PİYASASI(TL) FONU</b>	TL	NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			NVB			15.679.746,00	2,232179	18/10/24			2,459331	38.561.685,41	12,54	1,00	1,00	
<b>PPN-NUROL PORTFÖY PARA PİYASASI FONU</b>	TL	NUROL PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			PPN			13.301.460,00	2,631290	18/10/24			2,903155	38.616.200,11	12,56	1,00	1,00	
<b>RPP-ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU</b>	TL	ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			RPP			15.235.713,00	2,297234	18/10/24			2,533989	38.607.129,15	12,56	1,00	1,00	
<b>TMG-İŞ PORTFÖY YABANCI HİSSE SENEDİ FONU</b>	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.			TMG			7.561.160,00	0,786784	02/10/24			0,775182	5.861.275,13	1,91	0,15	0,15	
<b>GRUP TOPLAMI</b>								<b>182.506.661,00</b>							<b>307.438.709,64</b>	<b>100,00</b>	<b>7,97</b>	<b>7,97</b>
<b>GRUP TOPLAMI</b>								<b>182.506.661,00</b>							<b>307.438.709,64</b>	<b>100,00</b>	<b>7,97</b>	<b>7,97</b>
<b>VIOP Nakit Teminatı</b>																		
VIOP Nakit Teminatı								0,00						0,00	100,00	0,00		
<b>GRUP TOPLAMI</b>								<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>GRUP TOPLAMI</b>								<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>FON PORTFÖY DEĞERİ</b>														<b>3.864.176.590,39</b>	<b>100,00</b>			