



KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU

[FPJ] - FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. İKİNCİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU ETF, Fund Financial Report Unconsolidated 2025 - 2. 3 Monthly Notification

General Information About Financial Statements

Finansal Rapor



**MERKEZİ KAYIT
İSTANBUL**
Türkiye Sermaye Piyasası - Merkezi
Saklama ve Veri Depolama Kuruluşu

Independent Audit Company	REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Audit Type	Limited
Audit Result	Positive

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

Fiba Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

Kurucu (Fiba Portföy Yönetimi A. Ş.) Yönetim Kurulu'na

Giriş

Fiba Portföy Yönetimi Anonim Şirketi İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun ("Fon"), 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Kurucu yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 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 Muhasebe Standardı ("TMS") 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem 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 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 finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı, Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem 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.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Fiba Portföy Yönetimi Anonim Şirketi İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak, tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Report Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Cüneyt MORGÜL, YMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Temmuz 2025



Statement of Financial Position (Balance Sheet)

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Unconsolidated

	Footnote Reference	Current Period 30.06.2025	Previous Period 31.12.2024
Statement of Financial Position (Balance Sheet)			
ASSETS			
Cash and cash equivalents	5	2.261.811	58.579.213
Other receivables	6	582.312.379	350.300.000
Total assets		584.574.190	408.879.213
LIABILITIES			
Other Liabilites	6	601.478	373.058
TOTAL LIABILITIES (TOTAL VALUE - NET ASSET VALUE EXCLUDED)		601.478	373.058
TOTAL VALUE / NET ASSET VALUE		583.972.712	408.506.155



Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Unconsolidated

	Footnote Reference	Current Period 01.01.2025 - 30.06.2025	Previous Period 01.01.2024 - 30.06.2024	Current Period 3 Months 01.04.2025 - 30.06.2025	Previous Period 3 Months 01.04.2024 - 30.06.2024
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income					
PROFIT (LOSS)					
Interest Income	11	352.065			
Realized Gains (Losses) Relating to Financial Assets and Liabilities	11	-20.787			
Unrealized Gains (Losses) Relating to Financial Assets And Liabilities	11	22.205.157			
Other Income from Operating Activities	11	655.433			
OPERATING INCOME		23.191.868	0		
Management Fees	9	-2.641.453			
Custody Fees	9	-89.159			
Audit Fees	9	-62.114			
Commission and Other Transaction Fees	9	-51.929			
Other Expenses from Operating Activities	9	-123.770			
OPERATING EXPENSES (-)		-2.968.425	0		
PROFIT (LOSS) FROM OPERATING ACTIVITIES		20.223.443	0		
NET PROFIT (LOSS)		20.223.443	0		
OTHER COMPREHENSIVE INCOME					
INCREASE (DECREASE) IN TOTAL VALUE / NET ASSET VALUE		20.223.443	0		



Statement of cash flows (Indirect Method)

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Unconsolidated

	Footnote Reference	Current Period 01.01.2025 - 30.06.2025	Previous Period 01.01.2024 - 30.06.2024
Statement of cash flows (Indirect Method)			
CASH FLOWS FROM (USED IN) OPERATING ACTIVITIES		-211.545.835	0
Net Current Profit (Loss)		20.223.443	
ADJUSTMENTS TO RECONCILE PROFIT (LOSS)		-22.536.435	0
Adjustments For Interest Income And Expense	11	-352.065	
Adjustments for fair value losses (gains)	11	-22.205.157	
Other adjustments to reconcile profit (loss)	11	20.787	
CHANGES IN WORKING CAPITAL		-209.599.589	0
Adjustments for decrease (increase) in trade accounts receivable	6	-232.012.379	
Adjustments for increase (decrease) in payables	6	228.420	
Other Adjustments for other increase (decrease) in working capital		22.184.370	
CASH FLOWS FROM (USED IN) OPERATIONS		-211.912.581	0
Interest received	11	366.746	
CASH FLOWS FROM (USED IN) FINANCING ACTIVITIES		155.243.114	0
Cash inflows from fund unit issue	10	155.243.114	
Cash Outflows Arising from Fund Unit Repayments	10	0	
NET INCREASE (DECREASE) IN CASH AND CASH EQUIVALENTS BEFORE EFFECT OF EXCHANGE RATE CHANGES		-56.302.721	0
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents		-56.302.721	0
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE BEGINNING OF THE PERIOD	5	58.564.532	
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE END OF THE PERIOD	5	2.261.811	



Statement of Change in Total Value/Net Asset Value

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Unconsolidated

	Footnote Reference	Current Period 01.01.2025 - 30.06.2025	Previous Period 01.01.2024 - 30.06.2024
Statement of Change in Total Value/Net Asset Value			
TOTAL VALUE/NET ASSET VALUE AT BEGINNING OF PERIOD		408.506.155	0
Increase (Decrease) In Total Value/Net Asset Value	10	20.223.443	0
Fund Unit Issues (+)	10	155.243.114	0
Fund Unit Repayments (-)	10	0	0
TOTAL VALUE/ NET ASSET VALUE AT END OF PERIOD		583.972.712	0