

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon Kurucu Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'unun ("Fon") 1 Ocak - 31 Aralık 2025 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 2025 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 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 ve kamu yararını ilgilendiren kuruluşların finansal tablolarının bağımsız denetimleri için geçerli olan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta ve kamu yararını ilgilendiren kuruluşların finansal tablolarının bağımsız denetimleriyle ilgili mevzuatta 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. Kurucu Yönetiminin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Kurucu 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 yönetim; 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 işletmenin 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. 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.



BDS'lere uygun olarak yürütülen 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.
- Kurucu yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile 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 işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının 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 açıklamaları 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 hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklümlükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2025 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Fon'un bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğüne finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Gökçe Yaşar Temel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Mart 2026

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-32

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	15	42.861.602	8.915.565
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	7	8.622.738	22.283.944
Ters repo alacakları	5	1.041.080	7.149.253
Takas alacakları	6	-	10.035.478
Finansal varlıklar	9	941.310.734	808.473.315
Diğer alacaklar	6	1.223.141	304.238
Toplam varlıklar (A)		995.059.295	857.161.793
Yükümlülükler			
Takas borçları	6	-	5.515
Diğer borçlar	6	36.896.197	8.977.874
Toplam yükümlülükler (B)		36.896.197	8.983.389
Toplam değeri/net varlık değeri (A-B)		958.163.098	848.178.404

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2025	Yeniden düzenlenmiş(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2024
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz gelirleri	11	123.823.596	96.777.788
Temettü gelirleri	11	12.641.702	16.506.768
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar	11	(2.339.851.189)	464.983.951
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar	11	2.561.248.895	(364.029.973)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	910	979
Esas faaliyet gelirleri		357.863.914	214.239.513
Yönetim ücretleri	8	(20.454.668)	(20.650.906)
Saklama ücretleri	8	(1.945.964)	(1.846.856)
Denetim ücretleri	8	(76.485)	(51.201)
Kurul ücretleri	8	(167.056)	(197.698)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	8	(1.253.345)	(965.195)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	8, 12	(507.818)	(284.720)
Esas faaliyet giderleri		(24.405.336)	(23.996.576)
Esas faaliyet kar/zararı		333.458.578	190.242.937
Finansman giderleri		(197.081)	(136.948)
Net dönem karı/zararı (A)		333.261.497	190.105.989
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gelir (B)		-	-
Toplam değerde/net varlık değerinde artış/(azalış) (A+B)		333.261.497	190.105.989

(*) Yeniden düzenleme etkileri 2 No'lu dipnotta açıklanmıştır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2025	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	16	848.178.404	1.392.835.634
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış/(azalış)	16	333.261.497	190.105.989
Katılma payı ihraç tutarı (+)	16	413.657.044	225.664.003
Katılma payı iade tutarı (-)	16	(636.933.847)	(960.427.222)
Toplam Değeri / Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	16	958.163.098	848.178.404

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2025	Yeniden düzenlenmiş(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2024
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		251.319.921	737.333.776
Net dönem karı/(zararı)		333.261.497	190.105.989
Net dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(2.697.508.939)	250.898.619
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	(123.618.342)	(96.624.586)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(2.561.248.895)	364.029.973
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(12.641.702)	(16.506.768)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		2.479.102.065	183.044.612
Alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		22.777.781	(25.337.024)
Borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		27.912.808	(12.138.495)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalışla) ilgili düzeltmeler		2.428.411.476	220.520.131
Faaliyetlerden elde edilen net nakit akışları		114.854.623	624.049.220
Alınan faiz	11	123.823.596	96.777.788
Alınan temettü	11	12.641.702	16.506.768
B. Finansman faaliyetlerden nakit akışları:		(223.473.884)	(734.900.167)
Katılma payı ihraçlarından elde edilen nakit		413.657.044	225.664.003
Katılma payı iadeleri için ödenen nakit		(636.933.847)	(960.427.222)
Faiz ödemeleri		(197.081)	(136.948)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B)		27.846.037	2.433.609
C. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		27.846.037	2.433.609
D. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerleri	15	16.055.565	13.621.956
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	15	43.901.602	16.055.565

(*) Yeniden düzenleme etkileri 2 No'lu dipnotta açıklanmıştır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

A. GENEL BİLGİLER

İş Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 27 Nisan 2015 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 446792 sicil numarası altında kaydedilerek 04 Mayıs 2015 tarih ve 8812 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen İş Portföy Yönetimi A.Ş. Karma Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 09 Mayıs 2018 tarihinde onaylanmıştır.

Fon Kurucusu, Yöneticisi ve Saklayıcı Kurum ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu ve Yönetici:

İş Portföy Yönetimi A.Ş.
İş Kuleleri Kule:1 Kat:7, 34330 Levent/ İstanbul

Saklayıcı Kuruluş:

Türkiye İş Bankası A.Ş.
İş Kuleleri Kule:1 Kat:15, 34330 Levent / İstanbul

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 - Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

SPK, 28 Şubat 1990 tarihli Resmî 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 Resmî 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.

Fon'un finansal tabloları ve dipnotları, SPK tarafından 30 Aralık 2013 tarihli bülten ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Fon içtüzüğünde belirtilen hükümlere, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve SPK tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerinin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 - Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 23 Kasım 2023 tarihli “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyurusu” ile, Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının, TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” (“TMS 29”) kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini, bununla birlikte kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğini açıklamıştır. SPK Karar Organı’nın 7 Mart 2024 tarih ve 14/382 sayılı Kararı uyarınca; ilk enflasyona geçişte yatırım fonlarının enflasyon muhasebesi uygulamamış olması ile 20 Şubat 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.

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 Resmî Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği” (II-14.2) yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği’ne uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal varlıklar, haricinde maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolar yayınlanmak üzere 30 Mart 2026 tarihinde Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Raporlama para birimi

Fon’un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Fon’un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

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.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK’nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 - Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2025 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait yeniden düzenlenmiş kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

	Raporlama geçmiş dönem 31 Aralık 2024	Yeniden düzenleme etkileri 31 Aralık 2024	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2024
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(284.720)	(136.948)	(421.668)
Esas faaliyet gelirleri	214.239.513	-	214.239.513
Esas faaliyet kar / zararı	190.105.989	136.948	190.242.937
Finansman giderleri	-	(136.948)	(136.948)
Net dönem karı / zararı (A)	190.105.989	-	190.105.989

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2025 hesap dönemine ait nakit akış tablosu, 1 Ocak -31 Aralık 2024 hesap dönemine ait yeniden düzenlenmiş nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

	Raporlama geçmiş dönem 31 Aralık 2024	Yeniden düzenleme etkileri 31 Aralık 2024	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2024
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	737.196.828	136.948	737.333.776
Net dönem karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltilmeler	250.761.671	136.948	250.898.619
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltilmeler	(96.761.534)	136.948	(96.624.586)
Faliyetlerden elde edilen nakit akışları	623.912.27	136.948	624.049.220
B. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(734.763.219)	(136.948)	(734.900.167)
Faiz ödemeleri	-	(136.948)	(136.948)
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri (A+B+C+D)	16.055.565	-	16.055.565

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Fon’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) **31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

b) **31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7’deki finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni dipnot açıklamaları eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.

- **TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın İlişisindeki UFRS 7’nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- TFRS 9 Finansal Araçlar;
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

- **TFRS 9 ve TFRS 7’deki doğaya bağımlı elektrige atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir, ancak gerektiği durumlarda yerel onaya tabi olarak erken uygulanabilir. Bu değişiklikler, TFRS 9’un ‘işletmenin kendi kullanımı’ ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve TFRS 7’de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağlı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, “doğaya bağımlı elektrige atıfta bulunan sözleşmeler” olarak tanımlanır.
- **TMS 21’e İlişkin Değişiklikler – Yüksek enflasyonlu bir sunum para birimine kur çevrimi;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu dar kapsamlı değişiklikler, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler için uygulanacak çevrim prosedürlerini düzenlemektedir. İşletme bu değişiklikleri aşağıdaki durumlarda uygular:
 - Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin, finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevirmesi durumunda; veya
 - Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yabancı işletmenin, finansal durumunun ve faaliyet sonuçlarının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevrilmesi durumunda.

Söz konusu değişiklikler, ortaya çıkan bilginin faydalılığını maliyet etkin bir şekilde iyileştirmeyi amaçlamaktadır. Paydaşlardan alınan geri bildirimler doğrultusunda geliştirilen bu değişikliklerin, uygulamadaki çeşitliliği azaltması ve yüksek enflasyonlu bir para biriminde raporlama için daha açık bir temel sağlaması beklenmektedir.

- **TFRS 7, TFRS 18, TMS 1, TMS 8, TMS 36 ve TMS 37’ye ilişkin örnek uygulamalarda yapılan değişiklikler – Finansal Tablolardaki Belirsizliklere İlişkin Açıklamalar;** Bu değişiklikler, bir işletmenin finansal tablolarındaki belirsizliklerin etkilerini açıklarken TFRS Muhasebe Standartları uyarınca belirsizliklerin açıklanmasına ilişkin örnekler içerir. Söz konusu örnekler, iklimle ilgili senaryolar kapsamında ortaya çıkan belirsizliklerin etkilerinin nasıl açıklanacağını göstermektedir; ancak bu örneklerde yer alan ilke ve hükümler, diğer belirsizliklerin açıklanmasına da uygulanabilir niteliktedir. Örnek uygulamalar, TFRS Muhasebe Standartlarında yer alan yükümlülüklere ilave getirmemekte veya bu yükümlülükleri değiştirmemektedir. Bu nedenle, söz konusu değişiklikler için herhangi bir geçiş hükmü bulunmamaktadır. Bunun yerine, bu örnek uygulamalar ilişkili oldukları TFRS Muhasebe Standartlarına eşlik edecek şekilde yayımlanacaktır. Örnek uygulamalar için belirlenmiş bir yürürlük tarihi bulunmamakla birlikte, işletmeler 31 Aralık 2025 raporlama dönemi sonu itibarıyla bu örneklerin uygulanmasını değerlendirebilir.
- **TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18’de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için finansal tablolarda yapılması gereken açıklamalar; ve genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplulaştırma ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

Aralık 2025 tarihinde sona eren raporlama dönemi için yapılacak açıklamalar aşağıdakileri içermelidir:

- değişikliklerin niteliği,
- TFRS 18’in, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanmasının zorunlu olduğu hususu,
- planlanan ilk uygulama tarihi ve
- aşağıdakilerden biri:
 - TFRS 18’in ilk uygulandığı dönemde, söz konusu standardın uygulanmasının işletmenin finansal tabloları üzerindeki olası etkilerinin değerlendirilmesine yardımcı olacak bilinen veya makul ölçüde tahmin edilebilir bilgiler; veya
 - bu etkilerin bilinmediği veya makul ölçüde tahmin edilebilir olmadığı durumlarda, bu durumu ifade eden bir açıklama.

TMS 8’in 30–31’inci paragraflarına uyum sağlamak amacıyla, işletmeler TFRS 18’in benimsenmesine ilişkin açıklamaları hazırlarken aşağıdaki ilkeleri dikkate almalıdır:

a. Açıklamaların, işletmelerin uygulama sürecinin 2027 yılına doğru ilerlemesine paralel olarak giderek daha ayrıntılı hâle gelmesi beklenmektedir.

Bir işletmenin açıklamalarında yer vereceği ayrıntı düzeyi, iç kontrol süreçlerine ilişkin çalışmalar dâhil olmak üzere, ilk kez uygulamaya yönelik faaliyetlerindeki ilerleme seviyesine bağlı olacaktır. 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla, uygulama sürecinde henüz önemli bir ilerleme kaydetmemiş olan işletmeler, TFRS 18’in olası etkilerini aktif olarak değerlendirdiklerini ve daha kapsamlı açıklamaların makul olarak sağlanamadığını belirtmekle yetinebilir.

b. Uygun ve güvenilir olması hâlinde nicel bilgilerin sunulmasının değerlendirilmesi.

İşletmenin bu tür açıklamaları yapabilmesi için uygun ve güvenilir bir dayanağa sahip olması ve söz konusu bilgilerin geçici nitelikte olduğuna ilişkin açık açıklamalar sunması kaydıyla, ön taslak tutarların açıklanması uygun olabilir. Örneğin, bir işletme kâr veya zarar tablosundaki ara toplamlar üzerindeki etkileri nicel olarak ifade edebilir. Nicel etkilerin makul ölçüde tahmin edilebilir olmaması durumunda, bu hususa ilişkin bir açıklama yapılmalıdır. İşletmeler, bilinen ve makul ölçüde nicel olarak ifade edilebilen etkileri açıklayabilir; ancak uygulama tarihinden önce, Yönetim Performans Ölçütleri (MPM) mutabakatı gibi TFRS 18 kapsamındaki açıklamaların erken sunulması beklenmemektedir.

c. Diğer kamuya açık iletişimlerle uyumun değerlendirilmesi.

Yönetimin, örneğin bir yatırımcı sunumunda, öngörülen etkilere ilişkin kamuya açık açıklamalarda bulunmuş olması hâlinde, TMS 8 kapsamında finansal tablolarda yer verilen açıklamaların bu iletişimlerle tutarlı olması gerekmektedir.

d. Açıklamalar, yalnızca raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan bilgilere değil, finansal tabloların yayımlanma tarihine kadar mevcut olan bilgilere dayanmalıdır.

- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar ve Değişiklikler;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Yeni standart diğer TFRS’ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19’daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19’un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile finansal tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarrufları arasında denge kurar. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
- TFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** Bu değişikliklerle birlikte TFRS 19, TFRS 19’un uygulanacağı tarih olan 1 Ocak 2027’ye kadar yürürlüğe girecek olan TFRS Muhasebe Standartlarındaki değişiklikleri yansıtmaktadır. Söz konusu değişiklikler, Şubat 2021 ile Mayıs 2024 tarihleri arasında yayımlanan standartlar ve değişiklikler kapsamında, uygun bağlı ortaklıklar için açıklama yükümlülüklerini azaltarak kolaylık sağlamaktadır; özellikle:
 - TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar;
 - Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin Düzenlemeler (TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler);
 - Uluslararası Vergi Reformu — İkinci Sütun Model Kuralları (TMS 12’de yapılan değişiklikler);
 - Değiştirilebilirliğin Eksikliği (TMS 21’de yapılan değişiklikler); ve
 - Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler (TFRS 9 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler).

Fon, yukarıda bahsi geçen standart ve değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmiş ve yapılan değişikliklerin önemli bir etkisi olmadığı görüşüne varmıştır.

2.3 - Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2025 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 - Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

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

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar:

Bu kategoride alım-satım amaçlı finansal varlıklar yer almaktadır.

Alım-satım amaçlı 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.

Alım-satım amaçlı 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.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 - Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 kâr 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.

Kredi ve 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 oluşmayanlar 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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 - Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

Verilen teminatlar

Fon tarafından nakit ve nakit benzeri olarak verilen teminatlar (marjin teminatları) finansal durum tablosunda ayrı olarak gösterilmekte ve nakit ve nakit benzerlerine dahil edilmemektedir. Nakit ve nakit benzerleri dışında verilen teminatlar (marjin teminatları) ise teminata verilen nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflanmaktadır.

Satış ve geri alım 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 tutuluş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kâr/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 faizleri 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.

Takas alacakları / borçları

Takas borçları raporlama tarihi 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.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 - Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Menkul kıymet satış kar / zararı

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon’un gelir ve giderleri ile Fon’un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon’dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark 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 Yükümlülükler İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak “Aracılık komisyonu gideri” hesabında izlenir.

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Faiz gelir ve gideri

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

Temettü geliri

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

Yönetim ücreti

Yönetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Bu fon için yönetim ücreti, yıllık yaklaşık %2,5’dir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Vergi

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun (“GVK”) Geçici 67. Maddesinde 7 Temmuz 2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişiklik ve bu değişiklik çerçevesinde yayınlanan 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete ‘de yayınlanan karar ile Sermaye Piyasası Kanunu’na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları(borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil)ile menkul kıymetler yatırım ortaklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevkiyat oranı 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

Katılma payları

Katılma paylarının başka bir nitelikli yatırımcıya devri veya fona iadesi ile katılma payı bedellerinin yatırımcıya ödenmesi ihraç belgesindeki düzenlemeler uyarınca gerçekleştirilir. Katılma payının fiyatı Fon net varlık/ toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 - Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, 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 görmekle 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 faizinin 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) ilâ (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan 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.
 - (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, KGK tarafından yayımlanan 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.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 - Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 olduğu 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.

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.

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.

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri		
Vadesiz mevduat - Türkiye İş Bankası A.Ş.	27.888	10.390
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri – İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	8.622.738	22.283.944
Diğer hazır değerler - Türkiye İş Bankası A.Ş.	40.123.878	7.797.890
Toplam	48.774.504	30.092.224

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflara borçlar		
Yönetim ücretleri - İş Portföy Yönetimi A.Ş.	977.737	687.162
Yönetim ücretleri - Türkiye İş Bankası A.Ş.	790.755	462.192
Yönetim ücretleri - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30.980	19.772
Yönetim ücretleri - Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	4.759	2.718
Toplam	1.804.231	1.171.844

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2025	1 Ocak - 31 Aralık 2024
İlişkili taraf ile yapılan işlemler		
Yönetim ücretleri - İş Portföy Yönetimi A.Ş.	9.623.295	10.314.578
Yönetim ücretleri - Türkiye İş Bankası A.Ş.	7.344.829	6.479.195
Yönetim ücretleri - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	303.778	264.978
Yönetim ücretleri - Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	45.232	29.930
Komisyon ücretleri - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.205.477	951.371
Komisyon ücretleri - Türkiye İş Bankası A.Ş.	47.868	13.824
Toplam	18.570.479	18.053.876

5 - TERS REPO ALACAKLARI VE REPO BORÇLARI

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	1.041.080	7.149.253
	1.041.080	7.149.253

31 Aralık 2025: Ters repo sözleşmelerinden alacakların vadesi 1 aydan kısa olup faiz oranı %37,92'dir. (31 Aralık 2024: %47,33).

Fon'un 31 Aralık 2025 tarihinde ters repo borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla “Diğer alacaklar” kalemi bulunmamaktadır. “Diğer borçlar” kalemlerinin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Diğer alacaklar		
Takas alacakları	-	10.035.478
Diğer alacaklar	1.223.141	304.238
Toplam	1.223.141	10.339.716

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Diğer borçlar		
Fon pay geri alım ücreti	34.603.574	7.382.857
Ödenecek fon yönetim ücretleri	2.114.893	1.399.477
Ödenecek saklama ücreti	129.823	124.663
Ödenecek ihraç izni ücreti	47.907	42.413
Takas borçları	-	5.515
Diğer borçlar	-	28.464
Toplam	36.896.197	8.983.389

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için fondan kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmektedir.

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Fon'un 8.622.738 TL VİOP nakit teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 22.283.944 TL)

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2025	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Niteliklerine göre giderler		
Yönetim ücretleri (*)	20.454.668	20.650.906
Saklama ücretleri	1.945.964	1.846.856
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	1.253.345	965.195
Kurul ücretleri	167.056	197.698
Denetim ücretleri	76.485	51.201
Esas faaliyetlerden diğer giderler	507.818	284.720
Toplam	24.405.336	23.996.576

(*) Fon her gün için fon toplam değerinin %0,006850 oranında yönetim ücreti tahakkuk ettirmektedir (31 Aralık 2024: %0,006850). Bu ücret her ayın sonunu izleyen bir hafta içinde veya bilanço gününde ödenir.

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	63.487	42.500
Toplam	63.487	42.500

(*) İlgili ücretler KDV hariç sunulmuştur.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9 - FİNANSAL VARLIKLAR

Fon'un 31 Aralık 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Finansal varlıklar		
Özel sektör tahvili	77.382.706	145.341.222
Hisse senetleri	691.309.662	603.042.412
Finansman bonusu	136.901.963	17.212.413
Eurobond	-	13.441.033
Yatırım fonları	35.716.403	29.436.235
Toplam	941.310.734	808.473.315

31 Aralık 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025			31 Aralık 2024		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Özel sektör tahvili	73.600.000	77.382.706	48,90	128.170.000	145.341.222	55,03
Hisse senetleri	2.736.215	691.309.662	-	4.100.869	603.042.412	-
Finansman bonusu	118.050.000	136.901.963	43,26	15.500.000	17.212.413	58,53
Eurobond	-	-	-	500.000	13.441.033	5,35
Yatırım fonları	1.600.757	35.716.403	-	895.864	29.436.235	-
Toplam		941.310.734			808.473.315	

10 - FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Fiyat raporundaki toplam değer/ net varlık değeri	958.163.098	848.178.404
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	958.163.098	848.178.404

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2025	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Temettü gelirleri		
Hisse senetleri	12.641.702	16.506.768
	12.641.702	16.506.768
Faiz gelirleri		
Özel sektör tahvilleri	93.541.077	70.209.924
Özel sektör bonoları	15.834.608	15.731.622
Ters repo	7.757.748	2.561.840
VOB nema karı	6.476.755	7.099.134
Eurobond	213.408	1.175.268
	123.823.596	96.777.788
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)		
Menkul kıymet satış karları	107.659.851	77.486.151
Gerçekleşen değer artışları	236.289.236	493.937.752
Menkul kıymet satış zararları	(2.628.944.429)	(85.951.262)
Gerçekleşen değer azalışları	(54.855.847)	(20.488.690)
	(2.339.851.189)	464.983.951
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş değer artış/(azalışları)	2.561.248.895	(364.029.973)
Toplam	357.863.004	214.238.534

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2025	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Diğer gelirler	910	979
Toplam	910	979

	1 Ocak - 31 Aralık 2025	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Döviz işlem giderleri	346.168	82.124
KYD benchmark bedeli	59.546	109.278
SMMM hizmet bedeli	31.200	21.718
İlan giderleri	22.673	42.985
EFT gideri	15.246	11.365
Vergi resim, harç, tapu vb. giderler	9.947	6.296
Diğer giderler	23.038	10.954
Toplam	507.818	284.720

13 - TÜREV ARAÇLAR

Fon'un 31 Aralık 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla VIOP'da açık olan sözleşmelerinin detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2025

Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma fiyatı	Toplam değer
F_FROTO0126	-	Uzun	2.000	95	19.004.000
F_TCELL0126	-	Uzun	500	96	4.778.500
Net pozisyon					23.782.500

31 Aralık 2024

Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma fiyatı	Toplam değer
F_MGROS0125	-	Uzun	500	560	27.985.000
F_TCELL0125	-	Uzun	3.000	96	28.689.000
F_XAGUSD1224	-	Uzun	4.000	29	40.798.139
F_USDTRY1224	-	Kısa	1.000	35	35.312.000
Net pozisyon					132.784.139

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Fon, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Fon’un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

a. Finansal varlıklar:

Bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır.

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Fon’un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	42.861.602	42.861.602	8.915.565	8.915.565
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri	8.622.738	8.622.738	22.283.944	22.283.944
Ters repo alacakları	1.041.080	1.041.080	7.149.253	7.149.253
Takas alacakları	-	-	10.035.478	10.035.478
Finansal varlıklar	941.310.734	941.310.734	808.473.315	808.473.315
Diğer alacaklar	1.223.141	1.223.141	304.238	304.238
Takas borçları	-	-	5.515	5.515
Diğer borçlar	36.896.197	36.896.197	8.977.874	8.977.874

Nakit ve nakit benzerleri maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- 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 doğrudan ya da dolaylı 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.

Alım satım amaçlı gösterilen finansal varlıklar:

31 Aralık 2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Özel sektör tahvili	77.382.706	-	-	77.382.706
Hisse senetleri	691.309.662	-	-	691.309.662
Finansman bonusu	136.901.963	-	-	136.901.963
Yatırım fonları	35.716.403	-	-	35.716.403
Toplam	941.310.734	-	-	941.310.734

31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Özel sektör tahvili	145.341.222	-	-	145.341.222
Hisse senetleri	603.042.412	-	-	603.042.412
Finansman bonusu	17.212.413	-	-	17.212.413
Eurobond	13.441.033	-	-	13.441.033
Yatırım fonları	29.436.235	-	-	29.436.235
Toplam	808.473.315	-	-	808.473.315

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Bankalardaki nakit	42.861.602	8.915.565
Vadesiz mevduat	42.861.602	8.915.565
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (*)	8.622.738	22.283.944
	51.484.340	31.199.509

(*) 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri VİOP teminatlarından oluşmakta olup tutarı 8.622.738 TL'dir (31 Aralık 2024: 22.283.944 TL).

Fon'un 31 Aralık 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile ters repo alacakları toplamından teminata verilen nakit ve nakit benzerleri ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2025	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri	51.484.340	31.199.509
Ters repo alacakları	1.041.080	7.149.253
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (-)	(8.622.738)	(22.283.944)
Faiz tahakkukları (-)	(1.080)	(9.253)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	43.901.602	16.055.565

16 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	848.178.404	1.392.835.634
Toplam değeri / net varlık değerinde artış/(azalış)	333.261.497	190.105.989
Katılma payı ihraç tutarı	413.657.044	225.664.003
Katılma payı iade tutarı	(636.933.847)	(960.427.222)
Dönem sonu itibarıyla toplam değeri/net varlık değeri	958.163.098	848.178.404

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Birim pay değeri		
Fon toplam değeri (TL)	958.163.098	848.178.404
Dolaşımdaki pay sayısı (Adet)	62.597.874	83.093.673
Birim pay değeri (TL)	15,306640	10,207497
Dönem başı itibarıyla (adet)	83.093.673	166.130.882
Dönem içinde satılan fon payları sayısı (adet)	31.611.789	24.817.825
Dönem içinde geri alınan fon payları sayısı (adet)	(52.107.588)	(107.855.034)
Dönem sonu itibarıyla dolaşımdaki pay sayısı (adet)	62.597.874	83.093.673

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla çıkarılmış katılma belgeleri 600.000.000 (31 Aralık 2024: 600.000.000) adettir. Fon'a ait menkul kıymetler ve katılma belgeleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde saklamada tutulmaktadır. Yapılan saklama sözleşmesine istinaden menkul kıymetler Takasbank güvencesi altındadır.

17 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2025 hesap dönemi itibarıyla 197.081 TL finansman gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 136.948 TL).

18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

Fon faaliyeti gereği piyasa riskine (faiz oranı riski, kur riski ve hisse senedi /emtia fiyat riski), kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon'un risk yönetim amacı Fon'un yatırım stratejileri kapsamında katılım paylarının değerini maksimize etmektir. Fon menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Fon Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

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.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski

Kredi riski, finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riski olarak tanımlanmaktadır. Fon’un kredi riski temel olarak borçlanma araçlarına yaptığı yatırımlardan kaynaklanmaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2025	Nakit ve nakit benzerleri		Ters repo alacakları		Finansal yatırımlar	Diğer alacaklar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	48.774.504	2.709.836	-	1.041.080	941.310.734	1.223.141	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	48.774.504	2.709.836	-	1.041.080	941.310.734	1.223.141	-
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	-	-	-	-	-	-	-

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2024	Nakit ve nakit benzerleri		Ters repo alacakları		Finansal yatırımlar	Diğer alacaklar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	30.092.224	1.107.285	-	7.149.253	808.473.315	304.238	10.035.478
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	30.092.224	1.107.285	-	7.149.253	808.473.315	304.238	10.035.478
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	-	-	-	-	-	-	-

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Likidite riski, nakit olarak ya da diğer bir finansal varlığın teslimi suretiyle ödenen finansal borçlarla ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesinde zorlanma riskidir. Fon, katılma paylarının paraya çevrilmesine bağlı olarak günlük nakit çıkış riskine maruzdur. Fon'un faaliyetleri gereği aktifinin tamamına yakını nakit ve nakit benzeri kalemler ile finansal yatırımlardan oluşmaktadır. Fon'un finansal yükümlülüklerinin sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2025						
	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	Defter değeri
Diğer borçlar	36.896.197	-	-	-	36.896.197	36.896.197
Toplam yükümlülükler	36.896.197	-	-	-	36.896.197	36.896.197

31 Aralık 2024						
	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	Defter değeri
Takas borçları	5.515	-	-	-	5.515	5.515
Diğer borçlar	8.977.874	-	-	-	8.977.874	8.977.874
Toplam yükümlülükler	8.983.389	-	-	-	8.983.389	8.983.389

Faiz Oranı Riski

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

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fon'un ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	1.041.080	7.149.253
Finansal yatırımlar	131.705.997	30.653.446
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Finansal yatırımlar	82.578.672	145.341.222
Faiz artışı / (azalışı)		
%1	825.787	1.453.412
(%1)	(825.787)	(1.453.412)

Fiyat Riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıflandırdığı ve piyasa fiyatı oluşan finansal araçlarının tamamı organize piyasalarda işlem görmektedir. Fon tarafından yapılan duyarlılık analizlerine göre, ilgili piyasa endekslerinde %5 oranında bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımı altında, Fon'un kârında 36.351.303 TL tutarında artış/azalış meydana gelmektedir (31 Aralık 2024: 31.623.932 TL).

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Fon tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2025	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	42.833.713	441.261	24.626	22.689.226
Finansal varlıklar	633.211.754	6.493.297	757.304	316.920.178
Toplam varlıklar	676.045.467	6.934.558	781.930	339.609.404
31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	8.905.176	214.559	2.387	1.247.783
Finansal varlıklar	591.960.561	6.809.684	1.035.437	313.674.818
Toplam varlıklar	600.865.737	7.024.243	1.037.824	314.922.601

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

Aşağıdaki tabloda, ABD Doları, Avro ve diğer para birimlerinin TL karşısında %20 oranında bir değer kazanması veya kaybının etkisi gösterilmektedir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2025	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları'nın net varlık / yükümlülüğü	59.423.198	(59.423.198)
ABD Doları'nın net etkisi	59.423.198	(59.423.198)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Avro'nun net varlık / yükümlülüğü	7.864.011	(7.864.011)
Avro'nun net etkisi	7.864.011	(7.864.011)
Diğer yabancı para birimlerinin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Diğer yabancı para birimlerinin net varlık / yükümlülüğü	67.921.881	(67.921.881)
Diğer yabancı para birimlerinin net etkisi	67.921.881	(67.921.881)
Toplam etki	135.209.090	(135.209.090)

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu (Devamı)

	31 Aralık 2024	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları'nın net varlık / yükümlülüğü	49.563.480	(49.563.480)
ABD Doları'nın net etkisi	49.563.480	(49.563.480)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Avro'nun net varlık / yükümlülüğü	7.625.142	(7.625.142)
Avro'nun net etkisi	7.625.142	(7.625.142)
Diğer yabancı para birimlerinin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:		
Diğer yabancı para birimlerinin net varlık / yükümlülüğü	62.984.520	(62.984.520)
Diğer yabancı para birimlerinin net etkisi	62.984.520	(62.984.520)
Toplam etki	120.173.142	(120.173.142)

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

- (i) 31 Aralık 2025 itibarıyla Fon portföyünde gelir ortaklığı senetleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır.)
- (ii) 2025 yılı içerisinde Fon'un aldığı bedelsiz hisse senetleri ve temettü detayları aşağıdaki gibidir:

	Bedelsiz Hisse Detayı (Adet)
ANSGR	451.329
Toplam	451.329
	Temettü
Yabancı hisse senetleri	11.899.471
ANSGR	421.861
GWIND	320.370
Toplam	12.641.702

20 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

**1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
PORTFÖY DAĞILIM RAPORU VE PAY FİYATININ
HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/
NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN
FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK
HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**



İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

PAY FİYATININ HAZIRLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU İÇEREN FİYAT RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN OLARAK HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'unun ("Fon") Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2025 itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon'unun Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporları 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Standartlarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Fon Kurulu ile İş Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Gökçe Yaşar Temel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Mart 2026

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I- FONU TANITICI BİLGİLER.....	1
II- FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	2-3
III- FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI.....	4-8
IV- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU.....	9
V- YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER.....	10
VI- DİĞER AÇIKLAMALAR.....	11
VII- PORTFÖYDEN SATIŞLAR.....	12
VIII- İTFALAR.....	13
IX- PORTFÖYE ALIŞLAR.....	14
X- FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI.....	15

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FONU TANITICI BİLGİLER

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

A. FONUN ADI:

İş Portföy Elektrikli Araçlar Karma Fon

B. KURUCUNUN ÜNVANI:

İş Portföy Yönetimi A.Ş.

C. YÖNETİCİNİN ÜNVANI:

İş Portföy Yönetimi A.Ş.

D. FON TUTARI:

Fonun tutarı 6.000.000 TL'dir.

E. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ:

Fonun toplam değeri 958.163.098 TL'dir.

F. KATILMA PAYI SAYISI:

Fonun katılma payı sayısı 62.597.874 adettir.

G. FONUN KURULUŞ TARİHİ:

Fon 6 Haziran 2018 tarihinde kurulmuştur.

H. FONUN SÜRESİ:

Fon kurulduğu günden itibaren süresizdir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

A. YIL SONU KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun yıl sonu katılma payı fiyatı 15,30664 TL'dir.

B. ÖNCEKİ YIL KATILMA PAYI FİYATI:

Fonun önceki yıl katılma payı fiyatı 10,20750 TL'dir.

C. YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI:

Yıllık katılma payı fiyatı artış oranı %49,95'tir.

D. YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI:

Yılbaşına göre fiyat artış oranı %49,95'tir.

E. AYLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ:

Hisse Senedi	72.33
Finansman Bonosu	14.22
Özel Sektör Tahvili	7.78
Yatırım Fonu	2.60
Teminat	1.21
Repo-Trepo	0.99
Borsa Yatırım Fonu	0.87

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

F. YILLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI:

Yıllık ortalama tedavül oranı %10,43'tür.

G. YILLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI:

Yıllık ortalama portföy devir hızı %0,58'dir.

H. PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ:

Portföyün ortalama vadesi 53,34'tür.

I. KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ:

Katılma payı ihraçlarından kaynaklanan nakit girişleri 413.657.044 TL'dir.

J. KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI:

Katılma payı iadelerinden kaynaklanan nakit çıkışları 636.933.847 TL'dir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

MENKUL KIYMET	DÖVİZ 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 SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Yabancı																			
ILU AT EQUITY	AUD	ILUKA RESOURCES LTD			AU000000ILLU1			55,000,000	6,442727	14/01/21					5,790000	9,098,912,63	1,32	0,96	0,95
INR AU EQUITY	AUD	IONEER LTD			AU0000028948			500,000,000	0,320000	14/01/21					0,185000	2,842,956,25	0,38	0,28	0,28
MIN AT EQUITY	AUD	MINERAL RESOURCES LTD			AU000000MIN4			13,000,000	37,141052	29/07/24					54,380000	20,199,043,15	2,92	2,12	2,11
NVX AT EQUITY	AUD	Novonix Ltd			AU000000NVX4			65,000,000	6,770000	10/02/22					0,420000	780,029,25	0,11	0,08	0,08
PLS AT EQUITY	AUD	PILBARA MINERALS LTD			AU000000PLS0			250,000,000	0,886178	28/11/25					4,220000	30,143,987,50	4,36	3,17	3,15
BLDP CN EQUITY	CAD	BALLARD POWER SYSTEMS			CA0585881085X			5,000,000	0,000000	23/05/24					3,538800	552,406,68	0,08	0,06	0,06
LUN CN EQUITY	CAD	LUNDIN MINING CORP			CA8503721083			5,000,000	11,081910	19/12/22					29,571900	4,616,173,59	0,07	0,48	0,48
SLI CN EQUITY	CAD	Standard Lithium Ltd			CA8598081010			65,000,000	9,425277	21/03/22					6,273700	12,731,219,41	1,84	1,34	1,33
AMS SW EQUITY	CHF	AMS AG			AT0000A3EPA4			2,300,000	17,723904	02/10/24					7,774100	983,610,35	0,14	0,10	0,10
2587872D NA EQUITY	EUR	APERAM SA			NL0015002ME2			2,300,000	0,000000	09/09/25					0,000000	0,00	0,00	0,00	0,00
APAM NA EQUITY	EUR	APERAM SA			LU0569974404			2,300,000	38,561339	15/05/25					35,256500	4,077,881,12	0,59	0,43	0,43
BMW GY EQUITY	EUR	BAYERISCHE MOTOREN WERKE AG			DE0005190003			678,000	79,486519	10/02/25					93,156900	3,176,078,46	0,46	0,33	0,33
IFX GY EQUITY	EUR	INFINEON TECHNOLOGIES AG			DE0006231004			3,014,000	35,037299	23/01/25					37,500900	5,683,700,25	0,82	0,60	0,59
MBG GY EQUITY	EUR	MERCEDES-BENZ GROUP AG			DE0007100000			400,000	66,987375	10/02/25					60,115800	1,209,190,84	0,17	0,13	0,13
PAH3 GY EQUITY	EUR	PORSCHE AG NON-VTING PRF			DE000PAH0038			3,083,000	66,519043	27/10/23					39,788900	6,128,513,64	0,89	0,64	0,64
SHA0 GR EQUITY	EUR	SCHAEFFLER AG			DE000SHA0100			5,700,000	0,000000	10/10/24					8,338900	2,390,175,82	0,35	0,25	0,25
STMMI IM EQUITY	EUR	STMICROELECTRONICS NV			NL0000226223			6,000,000	35,053740	22/04/24					22,346900	6,742,102,16	0,98	0,71	0,70
UMI BB EQUITY	EUR	UMICORE			BE0974320526			2,640,000	48,120189	28/02/22					17,895800	2,375,752,92	0,34	0,25	0,25
VOW3 GR EQUITY	EUR	VOLKSWAGEN AG			DE0007864039			1,000,000	101,100000	18/02/25					103,503200	5,204,751,58	0,75	0,55	0,54
VOW GY EQUITY	EUR	VOLKSWAGEN AG			DE0007864005			208,000	198,751635	04/01/24					104,573900	1,093,787,28	0,16	0,12	0,11
CWR LN EQUITY	GBP	Ceres Power Holdings PLC			GB00BG5KQW09			30,000,000	11,070093	14/11/22					2,091218	3,608,122,71	0,52	0,38	0,38
ITM LN EQUITY	GBP	ITM POWER PLC			GB00B0130H42			60,000,000	4,772434	02/12/21					0,622544	2,148,236,24	0,31	0,23	0,22
1114 HK EQUITY	HKD	BRILLIANCE CHINA AUTOMOTIVE			BMG1386B1028			190,000,000	6,430000	11/02/25					4,050000	4,239,252,45	0,61	0,45	0,44
1211 HK EQUITY	HKD	BYD CO LTD			CNE100000296			60,000,000	59,893333	10/06/25					95,350000	31,517,561,10	4,56	3,31	3,29
1316 HK EQUITY	HKD	NEXTEER AUTOMOTIVE GROUP LTD			KYG6501M1050			150,000,000	4,229086	11/02/25					6,410000	5,296,969,65	0,77	0,56	0,55
175 HK EQUITY	HKD	GEELY AUTOMOBILE HOLDINGS LT			KYG3777B1032			35,000,000	24,800000	27/05/25					17,900000	3,451,451,15	0,50	0,36	0,36
1772 HK EQUITY	HKD	GANFENG LITHIUM CO LTD-H			CNE1000031W9			78,000,000	50,498598	23/12/25					51,950000	21,751,028,62	3,15	2,29	2,27
2015 HK EQUITY	HKD	LI AUTO INC			KYG5479M1050			20,000,000	106,900000	27/05/25					64,850000	7,145,302,70	1,03	0,75	0,75
2818 HK EQUITY	HKD	JD.COM INC ADR			KYG5074S1012			120,000,000	15,180000	07/03/25					11,420000	7,549,870,64	1,09	0,79	0,79
3750 HK EQUITY	HKD	CONTEMPORARY AMPEREX TECHN-H			CNE100008WS8			10,000,000	320,886000	27/05/25					505,500000	27,848,500,50	4,03	2,93	2,91
9863 HK EQUITY	HKD	ZHEJIANG LEAPMOTOR TECHNOLOG			CNE100005K77			65,000,000	23,127425	27/05/25					48,620000	17,410,408,73	2,52	1,83	1,82
9886 HK EQUITY	HKD	NIO INC			KYG6528F1028			25,723,000	173,000000	11/02/25					40,980000	5,804,465,33	0,84	0,61	0,61
9888 HK EQUITY	HKD	XPENG INC.			KYG982AW1003			42,878,000	0,000001	11/02/25					79,350000	18,743,992,71	2,71	1,97	1,96
6674 JP EQUITY	JPY	GS YUASA CORP			JP3385820000			15,000,000	2,688,088989	31/07/25					3,750,000000	15,351,808,25	2,22	1,61	1,60
6752 JP EQUITY	JPY	PANASONIC CORP			JP3886800000			41,000,000	1,240,192053	08/06/24					2,023,500000	22,842,461,38	3,28	2,38	2,36
6762 JP EQUITY	JPY	TDK Corp			JP3538800008			37,500,000	908,616279	01/10/24					2,211,000000	22,628,562,41	3,27	2,38	2,36
6902 JP EQUITY	JPY	DENSO CORP			JP3551500006			18,000,000	1,721,400000	02/10/23					2,158,000000	10,601,343,32	1,53	1,12	1,11
7201 JP EQUITY	JPY	NISSAN MOTOR CO LTD			JP3672400003			70,000,000	570,618182	20/12/22					390,100000	7,452,653,75	1,08	0,78	0,78
AAFL US EQUITY	USD	APPLE INC			US0378331005			12,000	136,494187	28/04/23					273,133800	140,431,31	0,02	0,01	0,01

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

MENKUL KIYMET	DÖVİZ 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 SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Yabancı																			
ADI US EQUITY	USD	ANALOG DEVICES INC			US0326541051			613,000	116,174209	10/09/24					274,832800	7.218.322,47	1,04	0,78	0,75
ALB US EQUITY	USD	ALBEMARLE CORP			US0126531013			2.002,000	107,893017	24/09/25					141,245700	12.115.645,32	1,75	1,27	1,26
AMBA US EQUITY	USD	AMBARELLA INC			KYG037AX1015			1.196,000	141,133921	17/01/25					69,959400	3.584.961,52	0,52	0,38	0,37
AMD US EQUITY	USD	ADVANCED MICRO DEVICES INC			US0079031078			1.031,000	84,514578	29/07/25					216,128300	9.547.233,52	1,38	1,00	1,00
AMPX US EQUITY	USD	AMPRIUS TECHNOLOGIES INC			US03214Q1085			10.000,000	14,517153	04/11/25					7,885700	3.378.683,36	0,49	0,36	0,35
AMZN US EQUITY	USD	AMAZON.COM INC			US0231351067			60,000	183,937333	06/09/22					232,478100	597.641,22	0,09	0,08	0,08
APTIV US EQUITY	USD	APTIV PLC			JED08TDN8H13			1.007,000	67,552781	09/07/25					76,740900	3.311.033,70	0,48	0,35	0,35
AXL US EQUITY	USD	AMERICAN AXLE & MFG HOLDINGS			US0240611030			12.500,000	10,031895	27/10/23					6,454200	3.456.683,96	0,50	0,36	0,36
BB US EQUITY	USD	BLACKBERRY LTD			CA09228F1036			15.700,000	8,881915	15/11/22					3,797700	2.654.627,30	0,37	0,27	0,27
BE US EQUITY	USD	BLOOM ENERGY CORP			US0937121079			2.519,000	106,569905	04/11/25					87,257200	9.417.522,86	1,36	0,99	0,98
BIDU US EQUITY	USD	BAIDU INC - SPON ADR			US0567521085			2.349,000	84,440796	02/09/25					132,568500	13.342.296,93	1,93	1,40	1,39
BLDP US EQUITY	USD	BALLARD POWER SYSTEMS			CA0565961085			950,000	5,391221	23/05/24					2,630200	102.987,78	0,01	0,01	0,01
BLNK US EQUITY	USD	BLINK CHARGING CO			US09354A1007			20.800,000	26,282255	15/11/22					0,847600	577.135,01	0,08	0,06	0,06
BWA US EQUITY	USD	BORGWARNER INC			US0997241064			500,000	41,272320	16/02/22					45,820000	977.310,42	0,14	0,10	0,10
CBT US EQUITY	USD	CABOT CORP.			US1270551013			500,000	72,785320	09/07/25					66,371000	1.421.855,98	0,21	0,15	0,15
CEVA US EQUITY	USD	CEVA, INC.			US1572101053			1.500,000	34,758800	24/09/25					21,925100	1.409.094,39	0,20	0,15	0,15
COHR US EQUITY	USD	II-VI INC			US19247G1078			750,000	35,085893	24/01/25					187,127700	6.013.212,97	0,87	0,63	0,63
ENS US EQUITY	USD	ENERSYS			US29275Y1029			2.066,000	91,809669	30/05/25					148,535500	13.148.246,04	1,90	1,38	1,37
FCEL US EQUITY	USD	FUELCELL ENERGY INC			US35952H7008			1.760,000	7,534963	11/11/24					7,700900	580.712,79	0,08	0,06	0,06
FCX US EQUITY	USD	FREEPORT-MCMORAN INC			US35671D8570			3.669,000	39,301968	12/08/25					51,306400	8.065.410,89	1,17	0,85	0,84
FSRNQ US EQUITY	USD	Flsker Inc			US33813J1060			20.000,000	13,969286	21/03/22					0,000700	599,84	0,00	0,00	0,00
F US EQUITY	USD	FORD MOTOR CO			US3453708900			883,000	12,594757	21/05/24					13,204900	499.577,72	0,07	0,05	0,05
GM US EQUITY	USD	GENERAL MOTORS CO			US37045V1008			700,000	47,317743	04/01/24					82,207500	2.465.566,52	0,38	0,28	0,28
GNTX US EQUITY	USD	GENTEX CORP			US3719011096			2.700,000	28,771800	22/07/24					23,481200	2.716.384,82	0,39	0,29	0,28
GOEVQ US EQUITY	USD	CANOO INC			US13803R3003			69,000	8,597416	24/12/24					0,005900	17,44	0,00	0,00	0,00
GOOGL US EQUITY	USD	ALPHABET INC			US02079K3059			1.400,000	155,068829	31/12/25					312,556300	18.748.370,85	2,71	1,97	1,96
HON US EQUITY	USD	HONEYWELL INTERNATIONAL INC			US4385161066			81,000	212,318765	13/02/24					196,332200	681.371,23	0,10	0,07	0,07
HY US EQUITY	USD	HYSTER-YALE MATERIALS HANDLING*, INC			US4491721050			1.200,000	50,084633	22/01/25					29,559400	1.519.791,82	0,22	0,16	0,16
INDI US EQUITY	USD	Indie Semiconductor Inc			US45569U1016			10.000,000	8,372200	04/01/24					3,801000	1.542.873,66	0,22	0,16	0,16
INTC US EQUITY	USD	INTEL CORP			US4581401001			4.867,000	38,812394	19/02/25					37,524600	7.825.005,66	1,13	0,82	0,82
ITT US EQUITY	USD	ITT INC.			US45073V1089			350,000	83,065714	30/05/25					177,118200	2.656.063,64	0,38	0,28	0,28
JCI US EQUITY	USD	JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL* PLC			IED08BYQL619			50,000	58,151400	16/03/22					121,004300	259.225,70	0,04	0,03	0,03
KNDI US EQUITY	USD	KANDI TECHNOLOGIES INC			VGS5214E1034			700,000	7,697086	30/03/21					0,803900	24.110,56	0,00	0,00	0,00
LAC US EQUITY	USD	LITHIUM AMERICAS CORP			CA53681J1030			11.000,000	21,770916	03/01/22					4,383000	2.065.719,73	0,30	0,22	0,22
LAR US EQUITY	USD	LITHIUM AMERICAS ARGENTINA C			CH1403212751			11.000,000	0,000000	18/10/23					5,580500	2.630.104,72	0,38	0,28	0,27
LAZRQ US EQUITY	USD	Luminar Technologies Inc			US5504243032			1.800,000	15,241300	21/11/24					0,080600	6.216,05	0,00	0,00	0,00
LEA US EQUITY	USD	LEAR CORPORATION			US5218862049			700,000	170,844386	22/07/24					116,132600	3.483.047,78	0,50	0,37	0,36
MSFT US EQUITY	USD	MICROSOFT			US5949181045			300,000	430,413233	07/02/25					497,588700	6.287.323,75	0,91	0,68	0,65
MU US EQUITY	USD	MICRON TECHNOLOGY INC			US5951121038			100,000	60,978500	11/03/22					291,756500	1.250.051,15	0,18	0,13	0,13

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

MENKUL KIYMET	DÖVİZ 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 SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLA M (FPD)	TOPLAM (FTD GÖRE)
HİSSE SENETLERİ																			
Hisse Yabancı																			
MVIS US EQUITY	USD	MICROVISION INC			US5949603048			30.400.000	5,168852	26/05/23					0,852300	1.110.128,66	0,16	0,12	0,12
NIO US EQUITY	USD	NIO INC - ADR			US62914V1061			24.975.000	8,845237	02/08/25					5,293800	5.664.743,75	0,82	0,80	0,59
NRGV US EQUITY	USD	ENERGY VAULT HOLDINGS INC			US29290W1099			20.000.000	3,218561	18/11/22					4,865200	4.014.813,47	0,58	0,42	0,42
NVDA US EQUITY	USD	NVIDIA			US67096G1040			2.007.000	153,943622	01/12/25					189,384600	18.285.431,72	2,36	1,71	1,70
NXPI US EQUITY	USD	NXP SEMICONDUCTORS NV			NL0009538784			265.000	205,802792	12/08/25					219,626300	2.493.661,28	0,36	0,26	0,26
ON US EQUITY	USD	ON Semiconductor Corp			US6821891057			1.245.000	44,017482	22/07/24					54,208200	2.891.622,40	0,42	0,30	0,30
PHIN US EQUITY	USD	PHINIA INC			US71880K1016			100.000	0,000000	10/07/23					63,412200	271.694,01	0,04	0,03	0,03
PLUG US EQUITY	USD	PLUG POWER INC.			US72919P2020			30.438.000	3,319414	24/09/25					1,952900	2.546.849,96	0,37	0,27	0,27
QCOM US EQUITY	USD	QUALCOMM INC			US7475251036			1.551.000	163,845074	28/10/25					173,564300	11.533.968,57	1,67	1,21	1,20
QS US EQUITY	USD	QUANTUMSCAPE CORP			US74767V1098			10.000.000	36,701158	04/11/25					10,436800	4.471.720,02	0,65	0,47	0,47
RIO US EQUITY	USD	RIO TINTO PLC			US7672041008			1.600.000	61,698750	12/08/25					80,348200	5.508.119,80	0,80	0,58	0,57
ROG US EQUITY	USD	ROGERS CORP			US7751331015			100.000	210,390500	16/02/22					93,720000	401.549,90	0,06	0,04	0,04
SCCO US EQUITY	USD	SOUTHERN COPPER CORPORATION CMN			US84285V1052			520.000	94,572019	02/12/25					144,670400	3.223.222,37	0,47	0,34	0,34
SITM US EQUITY	USD	SITIME CORPORATION			US82962T1060			300.000	197,406933	24/06/25					368,679600	4.738.903,23	0,69	0,50	0,49
SMSN LI EQUITY	USD	SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD			US7960508882			20.000	1.822,715000	25/02/21					2.046,264500	1.753.472,70	0,25	0,18	0,18
SOLS US EQUITY	USD	SOLSTICE ADV MATERIALS INC			US83443Q1031			20.000	0,000000	03/11/25					48,882400	41.888,01	0,01	0,00	0,00
SQM US EQUITY	USD	SOCIEDAD QUIMICA MINERAL DE CHILE			US8336351056			3.378.000	67,228652	31/12/25					68,388000	9.897.984,99	1,43	1,04	1,03
SSM US EQUITY	USD	Sono Group NV			NL0015002AM0			493.000	0,000000	14/02/25					7,018200	148.244,95	0,02	0,02	0,02
SWKS US EQUITY	USD	SKYWORKS SOLUTIONS INC			US83068M1027			751.000	128,187843	24/08/25					64,429400	2.073.152,58	0,30	0,22	0,22
TE US EQUITY	USD	T1 ENERGY INC			US35834F1049			6.000.000	10,784270	01/12/22					6,612200	1.699.826,03	0,25	0,18	0,18
THRM US EQUITY	USD	GENTHERM INCORPORATED			US37253A1034			1.860.000	66,697629	22/07/24					37,500000	2.968.467,58	0,43	0,31	0,31
TSLA US EQUITY	USD	TESLA INC			US88160R1014			509.000	443,827289	28/10/25					455,445000	9.932.554,66	1,44	1,04	1,04
TSM US EQUITY	USD	TAIWAN SEMICONDUCTOR-SP ADR			US8740391003			65.000	120,283385	26/09/24					303,467200	845.147,20	0,12	0,09	0,09
TXN US EQUITY	USD	Texas Instruments Inc.			US8825081040			739.000	185,609770	12/08/25					175,954200	5.571.232,96	0,81	0,59	0,58
VC US EQUITY	USD	VISTEON CORPORATION			US92839U2069			410.000	103,562195	24/09/25					95,840000	1.683.596,07	0,24	0,18	0,18
WAB US EQUITY	USD	WESTINGHOUSE AIR BRAKE TECHNOLOGIES CORPORATION			US9297401088			325.000	83,843200	07/02/25					216,883400	3.020.069,35	0,44	0,32	0,32
XPEV US EQUITY	USD	XPENG INC.			US98422D1054			10.000.000	20,684573	09/09/25					20,374700	8.729.662,84	1,26	0,92	0,91
GRUP TOPLAMI								2.351.159,000							624.146.169,94	90,28	65,62	65,15	
Hisse Türk																			
ANSGR	TL	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ			TRAANSGR101			1,000	25,000000	03/12/25			801005117563589580060		23,200000	23,20	0,00	0,00	0,00
ENJSA	TL	ENERJİSA ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.			TRENSA00014			310,055,000	81,884227	12/12/25			801005175007226328320060		90,350000	28.013.469,25	4,05	2,95	2,92
MGROS	TL	MİGROS TİCARET A.Ş.			TREMG100012			75,000,000	528,884333	03/12/25			8010051100018205763350060		522,000000	39.150.000,00	5,67	4,12	4,09
GRUP TOPLAMI								385.056,000							67.163.492,45	9,72	7,07	7,01	
GRUP TOPLAMI								2.736.215,000							691.309.662,39	100,00	72,69	72,16	

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

MENKUL KIYMET	DÖVİZ 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 SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)		
BORÇLANMA SENETLERİ																					
Özel Sektör																					
Finansman Bonosu																					
TRFQNB22833	TL	QNB FINANSBANK A.Ş.	13/02/28	43	TRFQNB22833	44,01		15.700.000,000	108,617900	29/12/25	44,012344		807398828958844359		114,900544	18.039.385,38	8,42	1,90	1,88		
TRFTCEL22817	TL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	24/02/28	54	TRFTCEL22817	45,29		40.000.000,000	100,775500	05/12/25	45,288218		808506934679452419		104,391928	41.756.771,26	19,49	4,39	4,36		
TRFQNB22825	TL	QNB FINANSBANK A.Ş.	27/02/28	57	TRFQNB22825	39,85		40.000.000,000	129,795400	17/12/25	39,852788		809023155388885076		131,588764	52.835.505,55	24,57	5,54	5,49		
TRFTKNO32814	TL	TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.	17/03/28	75	TRFTKNO32814	44,86		5.000.000,000	105,193000	07/11/25	44,864377		807398828958844358		111,208819	5.560.340,96	2,59	0,58	0,58		
TRFQNB32818	TL	QNB FINANSBANK A.Ş.	27/03/28	85	TRFQNB32818	44,44		12.350.000,000	107,740900	02/12/25	44,436467		808387637667837911		111,044478	13.713.993,05	8,40	1,44	1,43		
TRFHLFKK2818	TL	HALK LEASING FİNANSAL KİRALAMA	19/11/28	322	TRFHLFKK2818	49,32		5.000.000,000	100,000000	27/11/25	49,320353				103,919331	5.195.966,56	2,42	0,55	0,54		
GRUP TOPLAMI								118.050.000,000							136.901.962,76		63,89	14,40	14,28		
Özel Sektör Tahvil																					
TRSKNTR52818	TL	Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	15/05/28	134	TRSKNTR52818	54,21		8.600.000,000	100,000000	12/09/24	54,205691				105,753395	9.094.791,95	4,24	0,96	0,95		
TRSOAS22715	TL	OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.	01/02/27	396	TRSOAS22715	48,77		5.000.000,000	100,000000	03/02/25	48,770281				106,515877	5.325.783,83	2,49	0,58	0,56		
TRSENSA22711	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	10/02/27	405	TRSENSA22711	48,23		40.000.000,000	100,000000	10/02/25	48,231946				105,823498	42.329.398,48	19,75	4,45	4,42		
TRSENSA32710	TL	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	03/03/27	428	TRSENSA32710	48,00		20.000.000,000	109,500000	15/05/25	47,998093		800471703703611853		103,163658	20.832.731,56	9,83	2,17	2,15		
GRUP TOPLAMI								73.600.000,000							77.382.705,82		36,11	8,14	8,08		
GRUP TOPLAMI								191.650.000,000								214.284.668,58		100,00	22,54	22,36	
GRUP TOPLAMI								191.650.000,000								214.284.668,58		100,00	22,54	22,36	
T.REPO																					
TRT230233T10	TL	HAZİNE	02/01/28	1	TRT230233T10			40.000,000	38,500000	31/12/25			8.465,00	809575859981648951	40.080,00	38,500000	40.039,98	3,85	0,00	0,00	
TRT081128T15	TL	HAZİNE	02/01/28	1	TRT081128T15			1.000.000,000	37,980000	31/12/25			1.015.970,00	809575859981648952	1.002.081,10	37,980000	1.001.040,01	96,15	0,10	0,10	
GRUP TOPLAMI								1.040.000,000							1.041.079,99		100,00	0,10	0,10		
GRUP TOPLAMI								1.040.000,000								1.041.079,99		100,00	0,10	0,10	
TÜREV																					
Futures																					
Uzun																					
F_FROTO0128	TL				F_FROTO0128			2.000,000	95,220000	31/12/25			80105125750020803568640080		95,020000	19.004.000,00	0,00	0,00	0,00		
F_TCELL0128	TL				F_TCELL0128			500,000	98,250000	31/12/25			801051251225021410108180080		95,570000	4.778.500,00	0,00	0,00	0,00		
GRUP TOPLAMI								2.500,000							23.782.500,00		0,00	0,00	0,00		
GRUP TOPLAMI								2.500,000								23.782.500,00		0,00	0,00	0,00	
VIOP Nakit Teminatı																					
VIOP Nakit Teminatı																					
GRUP TOPLAMI								8.622.737,930									8.622.737,93		100,00	0,91	0,91
GRUP TOPLAMI								8.622.737,930									8.622.737,93		100,00	0,91	0,91

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU FİYAT RAPORLARI

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

MENKUL KIYMET	DÖVİZ 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 SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ TUTARI	GÜNLÜK BR DEĞER	TOPLAM DEĞER	GRUP (%)	TOPLAM (FPD GÖRE)	TOPLAM (FTD GÖRE)
DİĞER																			
Borsa Y.Fonu Yabancı																			
DRIV US EQUITY	USD	GLOBAL X AUTONOMOUS & ELECTRIC VEHICLES ETF			US37954Y8243			500,000	18,259580	20/04/21					29,820000	638.829,39	1,79	0,07	0,07
KARS US EQUITY	USD	KRANESHARES ELECTRIC VEHICLES AND FUTURE MOBILITY ETF			US5007678270			500,000	38,521120	20/04/21					30,770000	659.181,09	1,85	0,07	0,07
NVDL US EQUITY	USD	GRANITESH 2X LNG NVDA ETF			US38747R8271			2.000,000	50,174815	12/08/25					90,645900	7.787.574,08	21,75	0,82	0,81
GRUP TOPLAMI								3.000,000							9.065.584,56	25,39	0,96	0,95	
Döviz																			
AUD	AUD				AUD			2.452,010	27,089310	31/12/25					28,572500	70.060,08	0,00	0,00	0,01
CAD	CAD				CAD			1.501,000	23,106815	31/12/25					31,220000	46.881,22	0,00	0,00	0,00
CHF	CHF				CHF			2.573,530	15,500890	31/12/25					53,891900	138.892,42	0,00	0,00	0,01
EUR	EUR	EU			EUR			24.626,250	43,891270	31/12/25					50,285900	1.238.353,14	0,00	0,00	0,13
GBP	GBP				GBP			7.002,080	53,452895	31/12/25					57,512300	402.704,58	0,00	0,00	0,04
HKD	HKD				HKD			3.885.000,370	5,332700	31/12/25					5,509100	21.402.855,54	0,00	0,00	2,23
JPY	JPY				JPY			2.301.223,470	0,270889	31/12/25					0,272921	628.052,21	0,00	0,00	0,07
USD	USD	FED			USD			441.280,950	42,832088	31/12/25					42,845700	18.908.134,29	0,00	0,00	1,97
GRUP TOPLAMI								6.665.639,640							42.833.713,46	0,00	0,00	4,46	
Y.Fonu Türk																			
IAG	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ			TRYISPO00142			1.044.782,000	10,598882	29/01/25					17,623813	18.412.890,12	51,55	1,94	1,92
ILH	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ			TRYISPO01223			27.602,000	1,076998	03/08/23					3,130983	88.421,39	0,24	0,01	0,01
ISZ	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ			TRYISPO00134			525.000,000	1,788238	07/01/22					14,545721	7.636.503,53	21,38	0,80	0,80
TI1	TL	İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ AŞ			TRMTI1WWWWW0			393,000	1,017,718397	20/08/25					1,310,953035	515.204,54	1,44	0,05	0,05
GRUP TOPLAMI								1.597.757,000							26.650.819,58	74,61	2,80	2,78	
GRUP TOPLAMI								8.266.396,640							78.550.117,60	100,00	3,76	8,19	
FON PORTFÖY DEĞERİ															950.974.553,03			100,00	

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

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

	TUTAR (TL)	GRUP %	TOPLAM
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	950.974.553,03		99,25
B. HAZIR DEĞERLER	42.861.601,77		4,47
a) Kasa	-	-	-
b) Bankalar	27.888,32	0,07	-
c) Diğer Hazır Değerler	42.833.713,45	99,93	4,47
C. ALACAKLAR	1.223.140,58		0,13
a) Takastan Alacaklar Toplamı	-	-	-
i) T1 Alacakları	-	-	-
ii) T2 Alacakları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları	-	-	-
b) Diğer Alacaklar	1.223.140,58		0,13
i) Diğer Alacaklar	1.223.140,58		0,13
ii) Vergi Alacakları	-	-	-
iii) Mevduat Alacakları	-	-	-
iv) Temettü	-	-	-
	<u>TUTAR</u>	<u>GRUP %</u>	<u>TOPLAM</u>
D. BORÇLAR	(36.896.197,62)		(3,85)
a) Takasa Borçlar	-	-	-
i) T1 Borçları	-	-	-
ii) T2 Borçları	-	-	-
iii) İleri Valörlü Takas Borçları	-	-	-
iv) İhbarlı FonPay Takas	(34.603.574,13)		-
b) Yönetim Ücreti	(2.114.892,50)	5,73	(0,22)
c) Ödenecek Vergi	-	-	-
d) İhtiyatlar	-	-	-
e) DİĞER_BORÇLAR	(129.822,84)	0,48	(0,01)
i) Diğer Borçlar	(129.822,81)		(0,01)
ii) Denetim Reeskontu	(0,03)		-
f) Kayda Alma Ücreti	(47.908,15)	0,13	-
g) Krediler	-	-	-
Toplam değer/net varlık değeri	958.163.098		
Toplam katılma payı/Pay sayısı	600.000.000		
Yatırım fonları için kurucu tarafından iktisap edilen katılma payı	537.402.126		

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

YIL İÇİNDE YAPILAN GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2025
Fon yönetim ücreti	20,454,668
Saklama ücretleri	1,945,964
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	1,253,345
Kurul ücretleri	167,056
Denetim ücretleri	76,485
Diğer giderler	507,818
	24,405,336

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

DİĞER AÇIKLAMALAR

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

A. Geçen Yıl İçinde Rüçhan Hakkı Kullanımı, Bedelsiz Pay Alımı, Temettü ve Anapara Tahsilatına İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2025 itibarıyla Fon'un 451.329 adet bedelsiz hisse senedi, 12.641.702 TL temettüsü bulunmaktadır.

B. Geçen Yıl İçinde Yatırım Fonlarına İlişkin Mevzuatta Meydana Gelen Değişme ve Hukuki İhtilaflarla İlgili Açıklamalar

- (i) Fon muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL cinsinden, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) yayınlamış olduğu tebliğler ve Vergi Usul Kanunu’na uygun olarak hazırlamaktadır. SPK, 30 Aralık 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan, “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ”i (II-14.2) ile finansal tablo ve raporların hazırlanıp sunulmasına ilişkin ilke ve kuralları belirlemiştir.
- (ii) 1 Temmuz 2014 tarihi itibarıyla, 19 Aralık 1996 tarihli ve 22852 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (Seri VII, No:10)” yürürlükten kaldırılmış olup, 9 Temmuz 2013 tarihli 28702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğ (III-52.1)” yürürlüğe girmiştir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLI ARAÇLAR KARMA FON

PORTFÖYDEN SATIŞLAR

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nun yayınlamış olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, satış detaylarına yer verilmemiştir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLI ARAÇLAR KARMA FON

İTFALAR

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nun yayınlamış olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, itfa detaylarına yer verilmemiştir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

PORTFÖYE ALIŞLAR

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

Sermaye Piyasası Kurulu’nun yayınlamış olduğu Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği (II-14.2)' nin "Portföy dağılım raporları" konulu 10. maddesinin (4) nolu bendi uyarınca, alış detaylarına yer verilmemiştir.

İŞ PORTFÖY ELEKTRİKLİ ARAÇLAR KARMA FON

FİYAT RAPORLARINA İLİŞKİN PORTFÖY DEĞERLEME ESASLARI

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

- 1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:
 - a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin T.C. Merkez Bankası ("TCMB") döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - 1) 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 değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - 2) 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.
 - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - 8) (1) ile (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - 9) (7) ve (8) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
 - c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- 2) Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/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.

.....