

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Aura Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Aura Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

İtimat Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Aydın DEDE, YMM
Sorumlu Ortak Denetçi

10 Ağustos 2026
İstanbul, Türkiye



İÇİNDEKİLER

NOT 1- ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU.....	2
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	2
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	11
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	11
NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	11
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	11
NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	12
NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR.....	13
NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	13
NOT 10 – STOKLAR.....	13
NOT 11 – CANLI VARLIKLAR	13
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	14
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	14
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	14
NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....	15
NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR.....	15
NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	15
NOT 18 – ŞEREFİYE.....	15
NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	15
NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	15
NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	15
NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	15
NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	15
NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	16
NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	16
NOT 26 – TAAHHÜTLER.....	16
NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	16
NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	17
NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	17
NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	18
NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	19
NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	19
NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	20
NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	20
NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	20
NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	21
NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ.....	21
NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	21

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	21
NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	22
NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ	24
NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER	24
NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	24
NOT 44 – TÜREV ARAÇLAR	24
NOT 45– FİNANSAL ARAÇLAR.....	24
NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24
NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR.....	33
NOT 48– NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)’NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	33
NOT 49– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	34
NOT 50 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	34
NOT 51– NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	34
NOT 52 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	34

--

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansları	30.06.2026	31.12.2025
Dönen varlıklar		245.070.711	155.741.301
Nakit ve Nakit Benzerleri	52	126.708.134	43.726.479
Finansal Yatırımlar	45	107.003.697	100.069.963
Ticari Alacaklar		8.750.050	9.847.141
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	5.730.972	6.727.112
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.019.078	3.120.029
Diğer Alacaklar		179.519	285.118
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	179.519	285.118
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.429.311	1.812.600
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	407.628	956.489
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.021.683	856.111
Ara Toplam		245.070.711	155.741.301
Duran Varlıklar		10.252.451	7.299.482
Maddi Duran Varlıklar	14	596.202	576.290
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		359.150	1.037.901
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	359.150	1.037.901
Peşin Ödenmiş Giderler	12	70.203	834.566
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	12	70.203	834.566
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	9.226.896	4.850.725
Toplam Varlıklar		255.323.162	163.040.783

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot referansları	30.06.2026	31.12.2025
Kısa vadeli yükümlülükler		50.851.168	5.677.106
Diğer Finansal Yükümlülükler	24	20.374	132.974
Ticari Borçlar		4.338.498	591.813
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	7	4.338.498	591.813
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	-	13.325
Diğer Borçlar		27.098.236	-
- İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	9	98.236	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	9	27.000.000	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	4.383.782	1.965.583
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.073.742	887.620
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27	1.073.742	887.620
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	13.936.536	2.085.791
ARA TOPLAM		50.851.168	5.677.106
Uzun vadeli yükümlülükler		2.901.741	988.845
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.901.741	988.845
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	2.901.741	988.845
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	-	-
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		201.570.253	156.374.832
Ödenmiş Sermaye	30	50.000.000	38.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	169.027.395	169.027.395
Sermaye avansı	30	85.429.695	50.429.695
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(992.306)	(296.654)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	27	(992.306)	(296.654)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	2.052.695	2.052.687
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	(115.873.100)	(108.487.662)
Net Dönem Karı/Zararı		11.925.874	5.049.371
Toplam kaynaklar		255.323.162	163.040.783

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 1 OCAK-30 HAZİRAN
2026 DÖNEMİNE İLİŞKİN**

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	01.01- 30.06.2026	01.04- 30.06.2026	01.01- 30.06.2025	01.04- 30.06.2025
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	31	58.046.397	33.517.976	21.925.984	10.800.644
Brüt kar / (zarar)		58.046.397	33.517.976	21.925.984	10.800.644
Genel yönetim giderleri (-)	33	(59.126.470)	(26.719.709)	(35.503.240)	(17.178.674)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	34	94.578	(698.388)	236.130	177.879
Esas faaliyet karı / (zararı)		(985.495)	6.099.879	(13.341.126)	(6.200.150)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	35	79.228.343	15.589.091	22.841.636	7.283.047
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	35	(19.431.865)	(10.354.950)	(10.861.285)	(4.229.460)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		58.810.983	11.334.020	(1.360.775)	(3.146.563)
Finansman gelirleri	37	4.608.447	3.082.803	7.085.117	3.702.918
Finansman giderleri (-)	37	(322.025)	(53.977)	(385.608)	555
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		(37.570.836)	(22.558.591)	(16.122.818)	2.300.310
Vergi öncesi kar / (zarar)		25.526.569	(8.195.745)	(10.784.084)	2.857.220
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
- Dönem vergi gideri	40	(17.551.590)	(17.551.590)	-	11.494.981
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	40	3.950.895	4.974.099	(1.175.017)	(7.714.674)
Net dönem karı		11.925.874	(20.773.236)	(11.959.101)	6.637.527
Dönem karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		11.925.874	(20.773.236)	(11.959.101)	6.637.527
Hisse başına kazanç					
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(992.306)	(373.267)	(1.060.118)	147.252
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	27	(1.417.580)	(287.128)	(815.474)	113.271
- Vergi etkisi	40	425.274	(86.139)	(244.642)	33.981
Toplam kapsamlı gelir		10.933.568	(21.146.503)	(13.019.218)	6.784.779
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		10.933.568	(21.146.503)	(13.019.218)	6.784.779

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK -30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Sermaye Avansı	Maddi Duran Varlıklar Değerleme Artışları	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu	Değer Artış Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Risken Korunma Kazanç/Kayıpları
01.01.2025 Tarihli Bakiye	30.000.000	166.110.939	26.277.863	(1.060.989)	2.052.697	(100.547.610)	(7.940.543)	114.892.357
Transferler								
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	1.391.623	--	(7.940.543)	7.940.543	--
Dönem net karı zarar	--	--	--	--	--	--	--	1.391.623
Sermaye arttırımı	8.600.000	2.917.230	--	--	--	--	(11.959.100)	(11.959.100)
Sermaye avansı	--	--	21.509.839	--	--	--	--	11.517.230
30.06.2025 Tarihli Bakiye	38.600.000	169.028.169	47.787.702	330.634	2.052.697	(108.488.154)	(11.959.100)	21.509.839
01.01.2026 Tarihli Bakiye	38.600.000	169.027.395	50.429.695	(296.654)	2.052.695	(108.487.660)	5.049.371	156.374.842
Transferler								
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(695.652)	--	5.049.371	(5.049.371)	--
Dönem net karı zarar	--	--	--	--	--	--	--	(695.652)
Sermaye arttırımı	11.400.000	--	--	--	--	(12.434.811)	11.925.874	(508.937)
Sermaye avansı	--	--	35.000.000	--	--	--	--	11.400.000
30.06.2026 tarihi itibarıyla bakiye	50.000.000	169.027.395	85.429.695	(992.306)	2.052.695	(115.873.100)	11.925.874	201.570.253
								50.000.000
								169.027.395
								85.429.695
								(992.306)
								(992.306)

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 1 OCAK-30 HAZİRAN
2026 DÖNEMİNE İLİŞKİN NAKİT AKIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	01.01-30.06.2026	01.01-30.06.2025
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	36.881.671	6.568.981
Dönem Net Karı (Zararı)	11.925.874	(11.959.103)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler	(1.638.580)	1.060.894
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	13.600.695	1.175.016
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(4.608.445)	(7.085.119)
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	825.881	278.161
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler	978.092	1.596.487
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	978.092	1.596.487
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	(12.434.803)	5.096.349
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	21.985.932	13.000.055
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	(6.933.734)	12.366.613
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	1.097.091	697.910
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	996.140	2.689.696
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	100.951	(1.991.787)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	105.599	38.436
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	105.599	38.436
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	147.652	(1.188.208)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	3.746.685	906.231
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3.746.685	906.231
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	(13.325)	(790.169)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	27.118.610	-
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	98.236	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	27.020.374	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	(3.282.646)	969.243
Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(15.133.391)	(143.896)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	11.850.745	1.113.139
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	32.273.226	2.101.846
Alınan faiz	4.608.445	7.085.119
Vergi (ödemeleri)/iadeleri	-	(2.617.984)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(167.042)	276.254
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	(166.988)	(130.337)
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi(+/-)	(54)	406.591
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	46.267.026	34.297.273
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11.400.000	11.361.376
Sermaye avanslarından nakit girişleri	35.000.000	22.998.807
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	(132.974)	(62.910)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)	82.981.655	41.142.508
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)	82.981.655	41.142.508
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	43.726.479	30.278.474
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi(+/-)	-	-
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	126.708.134	71.420.982

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 1 OCAK-30 HAZİRAN
2026 DÖNEMİNE İLİŞKİN NAKİT AKIM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1- ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Aura Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), 5 Aralık 2012 tarihinde Taaleri Portföy Yönetimi A.Ş. unvanı ile İstanbul'da kurulmuş olup 11 Nisan 2013'te faaliyet göstermeye başlamıştır. Şirket, 14.03.2019 tarih ve 16 sayılı yazısı ile "Taaleri Portföy Yönetimi A.Ş." olan şirket unvanının "Aura Portföy Yönetimi A.Ş." olarak değiştirilmesi hususunda gerekli izinlerin verilmesine yönelik SPK'ya başvuruda bulunmuş olup, 06.04.2019 tarihli SPK bülteninden de görüleceği üzere SPK gerekli izinlerin verilmesine yönelik talebi olumlu karşılamıştır. Şirket'in yeni unvanı olan Aura Portföy Yönetimi A.Ş. 30.05.2019 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili'nde tescil edilmiş olup Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 10.06.2019 tarih 9844 sayılı nüshasında ilan edilmiştir.

Şirket'in amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri müşterilerle portföy yönetim sözleşmesi yapmak suretiyle ve vekil sıfatı ile yönetmek ve sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Şirket portföy yöneticiliği faaliyeti kapsamında, yerli ve yabancı yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ve yerli ve yabancı gerçek ve tüzel kişiler ile yatırım şirketleri ve benzeri girişimlerin portföylerini de mevzuat hükümleri dairesinde yönetebilir. Şirket'in Kanun kapsamında yetkili olduğu diğer hizmetler; sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulmasıdır. Bununla birlikte Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izin ve yetki belgelerini almak kaydıyla yatırım danışmanlığı faaliyetinde bulunabilir, Borsa İstanbul Gelişen İşletmeler Pazarı'nda piyasa danışmanlığı yapabilir ve yatırım fonu katılma paylarının alım satımına aracılık faaliyetinde bulunabilir.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Büyükdere Cad. No:201 Levent Loft Residence Kat:8 D: 130 Şişli /

İstanbul Şirket'in ortaklık yapısı 30 no'lu dipnotta açıklanmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla personel sayısı 17'dir (31.12.2025: 18).

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirak yatırımları bulunmamaktadır.

19.07.2023 tarih 32 sayılı yönetim kurulu kararı gereği Aura Portföy Yönetim A.Ş. Konut Alfa Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu' nun Tera Portföy Yönetim A.Ş.' ye devredilmesi 15 Şubat 2024 tarih 11023 sayılı ticaret sicil gazetesinde 14 Şubat 2024 tarihinde tescil edildiği ilan edilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 1 OCAK-30 HAZİRAN

2026 DÖNEMİNE İLİŞKİN NAKİT AKIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)
enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Haziran 2026 ve 31 Mart 2025 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30.06.2026 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir.

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2026	4.137,88	1,00000
31 Aralık 2025	3.513,87	1,17758
30 Haziran 2025	3.132,17	1,32109

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı (Devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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 imkân vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Netleştirme/Mahsup

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2026 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 Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

01.01.2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı (Devamı)

Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2026 Haziran sonuna kadar muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları (varsa) geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak- 31 Haziran 2026 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Gelir ve Giderlerin Tanınması-Ücret ve Komisyonlar

Alınan ücret ve portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Faiz Gelir ve Gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, vadeli mevduatlardan kaynaklanan gelirlerin etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmelerini kapsar.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir

Maddi Duran Varlık Türü	Faydalı Ömür
Mobilya ve demirbaşlar	3-10
Özel Maliyetler	5

Özel maliyetler için, normal amortisman yöntemi ile kiralama dönemleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden amortisman ayrılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Bilgi işlem ve yazılım programları satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 3-15 yılı aşmamak kaydıyla tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Finansal Araçlar

Aşağıda her finansal enstrümanın makul değerini belirlemede kullanılan yöntemler ve varsayımlar belirtilmiştir.

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler (ilişkili taraflara finansal borçlar dahil) bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev finansal araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev finansal araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in türev finansal araçları, vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ile vadeli faiz oranı değişim sözleşmelerinden oluşturmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Şirket, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı (Devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Şirket yönetimi, TFRS 9 standardında yer alan basitleştirilmiş yaklaşım uygulamayı tercih etmiş olup, düzeltme gerektiren bir etki oluşmamıştır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Şirket, nakit akım tablosunun düzenlenmesi amacıyla, nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen mevduatlarını dikkate almıştır.

Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Yönetim ücreti alacakları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup ayda bir tahsilat yapılmaktadır.

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı (Devamı)

Ticari borçlar

Üçüncü kişilere esas faaliyet konusu ile ilgili olarak oluşan borçlardır. Ticari borçlar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmaktadır. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden kayıtlara yansıtılır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli borçlar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Diğer alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar ve ticari borçlar dışında kalan alacaklar ve borçlar olup maliyet değerleri ile gösterilmiştir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken; indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç/kayıp, net dönem kar/zararının, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardına göre kiracılar, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanı tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir. Kiracıların, kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Şirket, standardın getirdiği istisnadan faydalandığından, TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardı şirketin finansal durumu ve performansı üzerine etkisi bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

Bir kuruluş veya kişi, diğer bir kuruluşu kontrol edebiliyor veya finansal ve operasyonel kararlarında önemli bir etki yaratabiliyor ise söz konusu taraflar ilişkili kuruluş olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda, bu tanımlamaya göre; şirketin ortakları, aile bireyleri, yakınları ve yöneticileri ile bu kişilerin ortaklık payı bulunan diğer şirketler ilişkili taraf olarak tanımlanmıştır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilir. Düzeltme gerektirmeyen olaylar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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 Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Bölümlere Göre Raporlama

Şirket'in, ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Kullanılan tahminlerin başlıcaları; varlıkların değer düşüklüğü, maddi varlıkların ekonomik ömürleri ve karşılıklar ile ilgilidir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (30 Haziran 2025 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (30 Haziran 2025 – Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (30 Haziran 2025 – Yoktur.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacakların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Aura Portföy Yabancı Borçlanma Araçları Fonu	858.927	934.909
Aura Portföy Hisse Senedi Fonu	278.866	291.439
Aura Portföy Değişken Fon	225.934	273.900
Aura Portföy İkinci Değişken Fon	15.635	17.961
Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Kuzey Ege GYF	358.559	315.790
Aura Portföy B4YO Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	89.889	99.578
Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Bodrum Serbest Fon	213.080	349.448
Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık ve Biyoteknik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.966	3.719
Aura Portföy A.Ş. Jupiter Serbest Fon	79.064	113.223
Aura Portföy A.Ş. Dolunay Serbest Fon	2.500.514	89.666
Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Emtia Serbest Fon	58.060	32.254
Aura Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	1.049.478	4.205.226
	5.730.972	6.727.113

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirketin uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacakların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Aura Portföy Yabancı Borçlanma Araçları Fonu	3.433	2.765
Aura Portföy Hisse Senedi Fonu	1.085	-
Aura Portföy Değişken Fon	4.996	4.605
Aura Portföy İkinci Değişken Fon	4.903	4.496
Aura Portföy Yönetimi A.Ş.. Kuzey Ege GYF	5.771	734.608
Aura Portföy B4YO Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	216.493	17.657
Aura Portföy Yönetimi A.Ş.. Bodrum Serbest Fon	13.514	14.636
Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık ve Biyoteknik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	55.249	63.783
Aura Portföy A.Ş. Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon	19.658	21.871
Aura Portföy A.Ş. Jupiter Serbest Fon	6.881	6.825
Aura Portföy A.Ş. Dolunay Serbest Fon	1.085	-
Aura Portföy A.Ş. Para Piyasası Fon	69.962	81.108
Aura Portföy Yönetimi A.Ş. Emtia Serbest Fon	4.598	4.137
	407.628	956.489

Şirketin uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Üst düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

	30 Haziran 2026	30 Aralık 2025
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaat	6.898.548	2.332.563
	6.898.548	2.332.563

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacakların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Müşteriler		
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.019.078	3.120.029
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.730.972	6.727.112
	8.750.050	9.847.141
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	--	--
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	--	--
Toplam	8.750.050	9.847.141

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Satıcılar		
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4.338.498	591.813
	4.338.498	591.813
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	--	--
Toplam	4.338.498	591.813

Uzun Vadeli Ticari Borçlar:

Şirketin uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacakların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar	179.519	285.118
	179.519	285.118

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli		
İlişkili taraflara diğer borçlar	98.236	--
Diğer	27.000.000	--
	27.098.236	--

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 10 – STOKLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Verilen avanslar	388.547	856.111
İlişkili taraflara verilen avanslar	407.628	956.489
Gelecek aylara ait giderler	1.633.136	--
Personel avansları	--	--
	2.429.311	1.812.600

İlişkili taraflara verilen avanslar* (Detayı dipnot-6'dadır.)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Uzun vadeli		
Verilen avanslar	--	--
Gelecek yıllara ait giderler	70.203	834.566
	70.203	834.566

Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2026
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	3.638.412	166.988	--	3.805.400
Özel maliyetler	112.977	--	--	112.977
Toplam	3.751.389	166.988	--	3.918.377
Birikmiş amortisman				
Döşeme ve demirbaşlar	3.043.243	139.994	--	3.183.237
Özel maliyetler	131.856	7.084	--	138.940
Toplam	3.175.099	147.078	--	3.322.177
Net kayıtlı değer	576.290			596.200

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	3.453.111	185.300	--	3.638.411
Özel maliyetler	112.977	--	--	112.977
Toplam	3.566.088	185.300	--	3.751.388
Birikmiş amortisman				
Döşeme ve demirbaşlar	2.936.596	106.647	--	3.043.243
Özel maliyetler	110.157	21.699	--	131.856
Toplam	3.046.753	128.346	--	3.175.099
Net kayıtlı değer	519.335			576.290

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2026
Maliyet				
Haklar	4.472.382	--	--	4.472.382
Toplam	4.472.382	--	--	4.472.382
Birikmiş itfa payı				
Haklar	3.434.480	678.755	--	4.113.235
Toplam	3.434.480	678.755	--	4.113.235
Net kayıtlı değeri	1.037.902			359.147

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Maliyet				
Haklar	4.472.382	--	--	4.472.382
Toplam	4.472.382	--	--	4.472.382
Birikmiş itfa payı				
Haklar	1.996.726	1.437.755	--	3.434.480
Toplam	1.996.726	1.437.755	--	3.434.480
Net kayıtlı değeri	2.475.656			1.037.902

NOT 18 – ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Kısa vadeli borçlanma maliyetleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kredi Kartı Borçları	20.374	132.974
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	20.374	132.974

Şirketin uzun vadeli borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Hukuksal Durum:

Şirket tarafından açılan ve halen devam eden dava ve icra takipleri ile Şirket aleyhine açılan ve halen devam eden dava ve icra takipleri bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Aktif Değerlerin Sigorta Teminat Tutarları

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Alınan Teminatlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Verilen Teminatlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

İzin Karşılığı

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kullanılmamış izin karşılığı	1.073.742	887.620
	1.073.742	887.620

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	2.901.741	988.845
	2.901.741	988.845

T.C. Kanunlarına göre Şirket, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş çalışanına kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30.06.2026 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
1 Ocak	988.845	1.925.706
Faiz gideri	848.760	450.493
Cari dönem hizmet maliyeti	795.029	358.994
Ödemeler	(675.853)	--
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	944.962	(864.056)
Çevrim farkları	--	--
Parasal kayıp/kazanç	(1)	(882.292)
Dönem Sonu	2.901.741	988.845

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Bakınız Not: 33

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar:

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Uzun Vadeli Diğer Varlıklar:

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	13.936.536	2.085.791
	13.936.536	2.085.791

Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Sermaye Yapısı

Şirket'in ödenmiş sermayesi 50.000.000 TL'dir. Sermaye beheri 1 TL değerinde 50.000.000 adet paydan oluşmaktadır. (31.12.2025: 38.600.000 TL'dir. Sermaye beheri 1 TL değerinde 38.600.000 adet paydan oluşmaktadır.)

Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır.

Adı	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
İsmail Erdem	54,00%	26.999.488	54,00%	20.843.604
Olli Pekka Eklund	0,88%	440.330	0,88%	339.934
Tayfun Bayazıt	11,75%	5.875.427	11,75%	4.535.830
Alper Temizer	1,88%	938.562	1,88%	724.570
Cem Sultan Karababa	10,57%	5.284.242	10,57%	4.079.435
Taaleri Wealth Management Ltd.	8,79%	4.395.249	8,79%	3.393.132
Emre Tezmen	0,00%	-	9,90%	3.821.400
Heikki Juhani Elomaa	2,23%	1.116.702	2,23%	862.095
Ruzy Finansal Hizmetler A.Ş.	9,90%	4.950.000	0,00%	-
	100%	50.000.000	100%	38.600.000
Sermaye düzeltmesi farkları		169.027.395		169.027.395
Ödenmemiş Sermaye		-		-
		219.027.395		207.627.395

Sermaye Artışı:

Şirket'in ödenmiş sermayesi 22.05.2026 tarihinde yapılan Yönetim Kurul toplantısında 11.400.000 TL artırılarak 50.000.000 TL olmuştur. Sermaye beheri 1 TL değerinde 50.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

Sermaye Avansı:

	30.06.2026	31.12.2025
Sermaye avansı:	35.000.000	21.509.839
	36.172.935	18.763.977

Paylara ilişkin primler / iskontolar

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(992.306)	(296.654)
Toplam	(992.306)	(296.654)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir.

Yasal Yedekler:

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yasal yedekler	1.727.471	1.727.464
Olağanüstü Yedekler	325.224	325.223
	2.052.695	2.052.687

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Yurtiçi satışlar	58.046.397	33.517.976	21.925.984	10.800.644
Portföy yönetimi komisyon gelirleri	4.621.998	22.674	2.919.835	(8.205.506)
Portföy yönetimi komisyon fon gelirleri	41.953.548	22.829.633	15.758.495	15.758.495
Performans geliri	10.359.563	10.232.006	843.453	843.453
Diğer gelirler	1.111.288	433.664	2.404.201	2.404.201
Brüt satışlar	58.046.397	33.517.976	21.925.984	10.800.644
Satıştan iadeler (-)	--	--	--	--
Satış iskontoları (-)	--	--	--	--
Diğer indirimler (-)	--	--	--	--
Müşterilerle yapılan sözleşmelerden elde edilen toplam hasılat	58.046.397	33.517.976	21.925.984	10.800.644

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (30 Haziran 2025 – Yoktur.)

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Personel giderleri	21.703.530	10.505.037	17.928.505	8.364.882
Kıdem tazminatı karşılığı	795.028	619.108	979.611	309.660
İzin karşılığı	319.976	155.794	417.340	(18.115)
Amortisman giderleri ve itfa payları	825.833	413.585	836.609	414.884
Reklam giderleri	421.646	201.864	472.298	262.627
Sergi ve fuar giderleri	2.889.115	2.889.115	--	--
Navlun giderleri	1.391	1.391	--	--
Seyahat giderleri	65.038	3.899	120.313	93.651
Danışmanlık giderleri	6.320.106	1.476.953	1.464.685	776.143
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.273.270	715.404	1.310.859	688.424
Ofis giderleri	312.326	154.224	280.292	134.437
Kira gideri	2.222.859	1.357.674	1.787.064	1.327.672
Motorlu taşıt giderleri	215.735	164.746	146.412	75.165
Tamir ve bakım onarım giderleri	5.059	5.059	11.129	(372)
Haberleşme giderleri	84.963	50.052	67.000	37.913
Vergi, resim ve harçlar	1.308.689	632.450	878.669	417.514
Dağıtım giderleri	789.986	416.030	491.426	254.868
Ağırlama giderleri	768.577	541.263	315.826	162.778
Bağış ve yardım giderleri	12.648	12.648	1.618	(54)
Fon Hizmet Birimi Giderleri	15.225.163	5.887.120	7.521.780	3.731.271
KAP hizmet giderleri	78.180	55.487	102.626	8.689
Diğer genel yönetim giderleri	2.487.352	460.809	369.176	136.637
Toplam	59.126.470	26.719.712	35.503.238	17.178.674

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı	--	(772.841)	--	--
Önceki dönem gelir ve karlar	14.142	674	54.307	1
Diğer olağan gelir ve karlar	--	--	166.584	166.584
Diğer olağandışı gelir ve karlar	80.436	73.779	15.239	11.294
Toplam	94.578	(698.388)	236.130	177.879

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

Bulunmamaktadır. (31.12.2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Temettü gelirleri	401.753	36.300	-	-
Menkul Kıymet Değerleme Karları	78.826.590	15.552.790	22.841.636	7.283.047
Toplam	79.228.343	15.589.090	22.841.636	7.283.047

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Menkul Kıymet Değerleme Zararları	19.431.865	10.354.950	10.861.285	4.229.460
Toplam	19.431.865	10.354.950	10.861.285	4.229.460

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar:
Yoktur. (30 Haziran 2025 – Yoktur.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Bakınız Not:33

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Finansman Gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Faiz geliri	4.608.445	3.082.802	7.085.113	3.702.916
Toplam	4.608.447	3.082.803	7.085.117	3.702.917

Finansman Giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Kur farkı giderleri	-	-	809	2.038
Faiz giderleri	-	-	-	(1.229)
Diğer	322.025	53.977	384.799	(1.364)
Toplam	322.025	53.977	385.608	(555)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(195.207)	(11.813)
Peşin Ödenmiş Giderler	233.481	24.627
Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(9.568)	(3.845)
Sermaye Düzeltmesi Farkları	(42.710.376)	(47.674.703)
Sermaye Tamamlama Fonu	(7.604.838)	(8.686.372)
Riskten Korunma ve Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçümleri	7.036	308.889
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(309.555)	(484.462)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	15.999.526	25.605.263
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri		
Hasılat	(2.244.069)	(6.234.253)
Faaliyet Giderleri	3.372.988	8.082.794
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler	(4.993.102)	(4.151.747)
Ertelenmiş Vergi Geliri Gideri	882.848	3.845
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(37.570.836)	(33.221.779)

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (30 Haziran 2025 – Yoktur.)

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı sermaye piyasası kurumları için %30’dur. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %30 oranında (2025 yılı vergilendirme dönemleri için %30) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlara ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ertelenen vergi varlıkları				
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişiklikler	(12.913.414)	(11.372.248)	3.874.024	3.411.674
Finansal varlık ve yükümlülüklerdeki değişiklikler	(1.871.968)	(2.204.392)	561.590	661.318
Vergi gideri ile ilgili değişiklikler	(15.725.868)	(1.965.582)	4.717.760	589.675
Kıdem Karşılıkları ile ilgili Değişiklikler	-	(1.876.464)	-	562.939
İzin Karşılıkları ile ilgili Değişiklikler	(1.073.742)		322.123	
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	(31.584.992)	(17.418.687)	9.475.498	5.225.606

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Maddi Duran Varlıklardaki Değişiklikler	-	1.249.600	(24.732)	(374.880)
Maddi Olmayan Duran Varlıklardaki Değişiklikler	82.439	-	(154.231)	-
Kullanım Hakkı Varlıklarındaki Değişiklikler	514.102	-	-	-
Kıdem Karşılıkları ile ilgili Değişiklikler	-	-	(69.640)	-
İzin Karşılıkları ile ilgili Değişiklikler	232.132	-	-	-
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	828.673	1.249.600	(248.602)	(374.880)

Şirket'in kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Kurumlar vergisi karşılığı	(17.551.590)	(17.551.590)	-	11.494.981
Ertelenen vergi karşılığı	3.950.895	4.974.099	(1.175.017)	(7.714.674)
	(13.600.695)	(12.577.491)	(1.175.017)	3.780.307

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ertelenen vergi varlıkları		
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişiklikler	(12.913.414)	3.874.024
Finansal varlık ve yükümlülüklerdeki değişiklikler	(1.871.968)	561.590
Vergi gideri ile ilgili değişiklikler	(15.725.868)	4.717.760
İzin Karşılıkları ile ilgili Değişiklikler	(1.073.742)	322.123
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	(31.584.992)	9.475.498
Ertelenen vergi yükümlülükleri		
Maddi Duran Varlıklardaki Değişiklikler	82.439	(24.732)
Maddi Olmayan Duran Varlıklardaki Değişiklikler	514.102	(154.231)
Kıdem Karşılıkları ile ilgili Değişiklikler	232.132	(69.640)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	828.673	(248.602)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net	(30.756.319)	9.226.896

Ertelenmiş vergi gelir / (gideri) hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı	4.850.726	469.398
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	3.950.895	4.254.191
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	425.274	127.137
Parasal kazanç / kayıp	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	9.226.896	4.850.726

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	11.925.874	(11.959.101)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi	50.000.000	38.600.000
Pay başına kazanç	0,24	(0,31)
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	10.933.568	(13.019.218)
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,22	(0,34)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Bulunmamaktadır. (30 Haziran 2024: Bulunmamaktadır.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (30 Haziran 2025 – Yoktur.)

NOT 44 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (30 Haziran 2025 – Yoktur.)

NOT 45– FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
a) İtfâ edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar	107.003.697	100.069.963
b) Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	-	-
c) Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	-	-
	107.003.697	100.069.963

İtfâ edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Hisse Senetleri	9.142.106	15.175.187
Yatırım Fonları	97.861.591	84.894.776
	107.003.697	100.069.963

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Tanımlamaları:

Kredi riski:

Finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riskidir.

Likidite riski:

Bir işletmenin finansal borçlardan kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmekte zorlanması riskidir

Piyasa riski:

Piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riski. Piyasa riski üç türlü riskten oluşur: yabancı para riski, faiz oranı riski ve diğer fiyat riskidir.

Yabancı para riski: Döviz kurlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.

Faiz oranı riski: Faiz oranlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.

Diğer fiyat riski: Meydana gelen değişimin ilgili finansal aracın kendisinden veya ihraç edenden ya da piyasada işlem gören benzeri finansal araçların tamamını etkileyen faktörlerden kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın, piyasa fiyatlarında oluşan değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması (faiz oranı riski veya yabancı para riskinden kaynaklananlar dışında) riskidir.

Finansal Risk Yönetimi:

Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir.

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Hali hazırda Şirket finansal risklerini belirlediği piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir. Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanan bu politikalara göre aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetilmektedir.

Şirket'in Finansal Risk Tabloları ve İlgili Analizler:

Şirket'in; "finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri", "vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar", "likidite riski tablosu", "döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi", "faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi" aşağıda açıklanmıştır.

Sermaye Risk Yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket sermayeyi net borç/yatırılan sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam yükümlülüklerden düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Şirket'in net borç/toplam sermaye oranı aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Finansal borçlar	20.374	132.974
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	--	--
Nakit ve nakit benzerleri	(126.708.134)	(43.726.479)
Net Finansal Borçlar	(126.687.760)	(43.593.505)
Toplam özkaynak	201.570.253	156.374.832
Özkaynaklar - Net Finansal Borçlar	328.258.013	199.968.337
Net borç / özkaynak oranı	-62,85%	-27,88%

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 01.01.-30.06.2026 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (TL) 30.06.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Likidite risk yönetimi:

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

30.06.2026	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Banka kredileri (Şirket kartları)	20.374	20.374	20.374
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4.338.498	4.338.498	4.338.498
İlişkili taraflara borçlar	98.236	98.236	98.236
Diğer borçlar	27.000.000	27.000.000	27.000.000
Toplam	31.457.108	31.457.108	31.457.108
31.12.2025	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Banka kredileri (Şirket kartları)	132.974	132.974	132.974
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	591.813	591.813	591.813
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-
Diğer borçlar	-	-	-
Çalışanlara borçlar	13.325	13.325	13.325
Toplam	738.112	738.112	738.112

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 31.03.2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31.03.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)			
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)							
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	5.730.972	3.019.078	-	179.519	126.708.134	107.003.697	-
A. Vadesi geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri							
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	5.730.972	3.019.078	-	179.519	126.708.134	107.003.697	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri							
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı							
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri							
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı							
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar							

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 31.03.2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31.03.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) - Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı	Alacaklar					Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)				
	6.727.112	3.120.029	-		285.118	43.726.479	100.069.963	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri								
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	6.727.112	3.120.029	-		285.118	43.726.479	100.069.963	-
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri								
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı								
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri								
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı								
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri								
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)								
- Değer düşüklüğü (-)								
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)								
- Değer düşüklüğü (-)								
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar								

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 31.03.2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
ALT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31.03.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Döviz pozisyonu tablosu ve Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu:

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

Döviz pozisyonu tablosu:

	30.06.2026	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar		--	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)		32	1	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar		--	--	--	--
3. Diğer		--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)		32	1	--	--
5. Ticari alacaklar		--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar		--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar		--	--	--	--
7. Diğer		--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)		--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)		32	1	--	--
10. Ticari borçlar		--	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler		--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler		--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler		--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)		--	--	--	--
14. Ticari borçlar		--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler		--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler		--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler		--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)		--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)		--	--	--	--
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)		--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı		--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı		--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)		32	1	--	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)		32	1	--	--

AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 31.03.2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31.03.2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü ifade edilmiştir.)

31.12.2025	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	34	1	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	34	1	--	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	34	1	--	--
10. Ticari borçlar	--	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	34	1	--	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	34	1	--	--

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 31.03.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31.03.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu:

Cari Dönem	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	6	(6)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	6	(6)	--	--
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	--	--	--	--
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer dövizlerin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	--	--	--	--
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	--	--	--	--
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	6	(6)	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu:

Önceki Dönem	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	6	(6)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	6	(6)	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	--	--	--	--
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer dövizlerin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	--	--	--	--
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	--	--	--	--
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	6	(6)	--	--

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 31.03.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31.03.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Fiyat riski

Şirket'in, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, 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.

Piyasa riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir. Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerlendirerek önceki yılda olduğu gibi, maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, 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.

Faiz Pozisyonu Tablosu ve Duyarlılık Analizi:

30.Haz.26	Değişken faizli	Sabit faizli	Faiz riskine maruz kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	-	100.641.001	26.067.133	126.708.134
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	-	3.019.078	3.019.078
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	5.730.972	5.730.972
Diğer alacaklar	-	-	179.519	179.519
Finansal yükümlülükler				
Banka kredileri (Kredi Kartları)	-	-	20.374	20.374
Kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	4.338.498	4.338.498
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-
Diğer borçlar	-	-	27.098.236	27.098.236
31.Ara.25	Değişken faizli	Sabit faizli	Faiz riskine maruz kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	-	12.706.030	31.020.449	43.726.479
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	-	3.120.029	3.120.029
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	6.727.112	6.727.112
Diğer alacaklar	-	-	285.118	285.118
Finansal yükümlülükler				
Banka kredileri (Kredi Kartları)	-	-	132.974	132.974
Kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	591.813	591.813
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-
Diğer borçlar	-	-	-	-

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 31.03.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31.03.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket yönetimi maliyet yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıkların defter değerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Finansal varlıkların seviye sınıflamaları

	Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Seviyesi
	30.06.2026	31.12.2025	
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	107.003.697	100.069.963	Seviye 1
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	Seviye 2

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesinde yapmış olduğu finansal uygulamaları bulunmamaktadır.

NOT 48– NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Kâr veya zarar tablosunda raporlanan Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kalemi aşağıda belirtilen parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanmaktadır:

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(195.207)	(11.813)
Peşin Ödenmiş Giderler	233.481	24.627
Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(9.568)	(3.845)
Sermaye Düzeltmesi Farkları	(42.710.376)	(47.674.703)
Sermaye Tamamlama Fonu	(7.604.838)	(8.686.372)
Riskten Korunma ve Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçümleri	7.036	308.889
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(309.555)	(484.462)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	15.999.526	25.605.263
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri		
Hasılat	(2.244.069)	(6.234.253)
Faaliyet Giderleri	3.372.988	8.082.794
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler	(4.993.102)	(4.151.747)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	882.848	3.845
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(37.570.836)	(33.221.779)

**AURA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ 31.03.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31.03.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 49– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

**NOT 50 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN
AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN
DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır.

NOT 51– NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kasa	--	--
Vadesiz Mevduat - TL	26.008.243	30.925.972
Vadesiz Mevduat - Yabancı Para	58.890	94.477
Vadeli Mevduat - TL	100.641.001	12.706.030
	126.708.134	43.726.479

NOT 52 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu, Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanan formata uygun olarak hazırlanmıştır.