

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE FİNANSAL
BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Astra Portföy Yönetimi A.Ş. Yönetim Kurulu'na

1) Giriş

Astra Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait ilgili kar veya zarar ve 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 finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2) Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

3) Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 14 Ağustos 2026

PKF Aday Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
(A Member Firm of PKF International)



Abdülkadir ŞAHİN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları	1
Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	2
Özkaynak Değişim Tablosu	3
Nakit Akış Tabloları	4
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	5-48

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2026</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2025</i>
Dipnot Referansları			
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		224.518.705	234.446.981
Nakit ve nakit benzerleri	4	24.260.498	23.778.333
Finansal yatırımlar	5	167.688.228	166.449.705
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	5	167.688.228	166.449.705
Ticari alacaklar		22.357.184	18.930.313
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7-22	21.015.991	17.784.187
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.341.193	1.146.126
Diğer alacaklar		1.696.056	45.099
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	12-22	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	12	1.696.056	45.099
Peşin ödenmiş giderler		7.808.419	8.016.189
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	7.808.419	8.016.189
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	20	708.320	17.227.342
DURAN VARLIKLAR		43.006.474	28.244.828
Diğer alacaklar		1.040.100	94.325
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	12	1.040.100	94.325
Maddi duran varlıklar	8	8.078.634	5.125.002
- Mobilya ve demirbaşlar		5.288.188	3.887.251
- Özel maliyetler		2.790.446	1.237.751
Kullanım hakkı varlıkları	10	17.372.324	19.819.222
Maddi olmayan duran varlıklar	9	688.421	66.762
- Bilgisayar yazılımları		688.421	66.762
Peşin ödenmiş giderler		10.457.225	792.741
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	10.457.225	792.741
Ertelenmiş vergi varlığı	20	5.369.770	2.346.776
TOPLAM VARLIKLAR		267.525.179	262.691.809
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		35.547.344	46.998.072
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		5.447.930	7.149.117
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		5.447.930	7.149.117
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	5.447.930	7.149.117
Ticari borçlar		636.354	1.105.943
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	636.354	1.105.943
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	8.698.475	16.694.918
Kısa vadeli karşılıklar		17.709.658	16.300.029
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	16.820.932	15.695.419
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	888.726	604.610
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.054.927	5.748.065
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	3.054.927	5.748.065
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		15.776.162	16.408.956
Uzun vadeli borçlanmalar		10.271.069	11.724.842
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		10.271.069	11.724.842
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar	6	10.271.069	11.724.842
Uzun vadeli karşılıklar		5.505.093	4.684.114
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	5.505.093	4.684.114
ÖZKAYNAKLAR		216.201.673	199.284.781
Ödenmiş sermaye	15	34.750.000	34.750.000
Sermaye düzeltmesi farkları		499.355.247	499.355.247
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(702.543)	(735.929)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	15	(702.543)	(735.929)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	15	(702.543)	(735.929)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		24.603.588	24.603.588
- Yasal yedekler	15	24.603.588	24.603.588
Geçmiş yıl karları / (zararları)	15	(358.688.125)	(320.968.384)
Net dönem karı / (zararı)		16.883.506	(37.719.741)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		267.525.179	262.691.809

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Hasılat	16	99.081.399	69.408.361	53.178.117	34.640.507
Brüt kar / (zarar)		99.081.399	69.408.361	53.178.117	34.640.507
Genel yönetim giderleri (-)	17	(108.171.274)	(94.510.271)	(52.167.319)	(42.150.631)
Pazarlama giderleri (-)	17	(4.530.404)	(2.868.454)	(2.607.147)	(1.526.866)
Esas faaliyetlerden diğer faaliyet gelirler	18	65.402.405	46.047.377	42.751.053	19.724.279
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(3.400)	(77.231)	(1.994)	21.031
Esas faaliyet karı / (zararı)		51.778.726	17.999.782	41.152.710	10.708.320
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		51.778.726	17.999.782	41.152.710	10.708.320
Finansman giderleri (-)	19	(2.805.992)	(3.103.782)	(1.192.802)	(3.099.613)
Net Parasal Pozisyon Kazançları		(26.428.055)	(37.210.131)	(13.068.342)	(11.895.065)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		22.544.679	(22.314.131)	26.891.566	(4.286.358)
Sürdürülen faaliyet vergi gelir/(gideri)		(5.661.173)	(8.357.107)	(1.606.936)	(3.415.057)
Dönem vergi gideri/geliri	20	(8.698.475)	(8.498.667)	(5.467.449)	(3.973.206)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	20	3.037.302	141.560	3.860.513	558.149
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		16.883.506	(30.671.238)	25.284.630	(7.701.415)
Dönem karı / (zararı)		16.883.506	(30.671.238)	25.284.630	(7.701.415)
Pay başına kazanç / (kayıp)	21	0,4859	(0,8826)	0,7276	(0,2216)
Diğer kapsamlı gelir:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		33.386	(493.597)	(284.111)	(382.602)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	14	47.694	(705.139)	(405.872)	(546.575)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(14.308)	211.542	121.761	163.973
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları, vergi etkisi	20	(14.308)	211.542	121.761	163.973
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		33.386	(493.597)	(284.111)	(382.602)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		16.916.892	(31.164.835)	25.000.519	(8.084.017)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

				Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynak toplamı	
1.01.2025 bakiyesi	15	34.750.000	499.355.247	(1.964.641)	23.964.333	(256.577.340)	(14.073.643)	285.453.956
Transferler	-	-	-	-	(14.073.643)	14.073.643	-	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(493.597)	-	-	(30.671.238)	(31.164.835)	
30.06.2025 bakiyesi	15	34.750.000	499.355.247	(2.458.238)	23.964.333	(270.650.983)	(30.671.238)	254.289.121
1.01.2026 bakiyesi	15	34.750.000	499.355.247	(735.929)	24.603.588	(320.968.384)	(37.719.741)	199.284.781
Transferler	-	-	-	-	(37.719.741)	37.719.741	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	33.386	-	-	16.883.506	16.916.892	
30.06.2026 bakiyesi	15	34.750.000	499.355.247	(702.543)	24.603.588	(358.688.125)	16.883.506	216.201.673

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 30.06.2026</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 30.06.2025</i>
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		14.944.955	42.426.904
Net dönem karı / (zararı)		16.883.506	(30.671.238)
-Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		16.883.506	(30.671.238)
Dönem net (zararı)/karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(21.381.360)	(2.400.259)
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8-9-10-17	6.615.363	4.446.872
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.278.302	2.912.199
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	1.994.186	2.899.609
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	284.116	12.590
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili düzeltmeler		49.129	240.690
- Faiz Giderleri ile ilgili düzeltmeler	0	49.129	240.690
Gerçeğe uygun değer (kayıpları) kazançları ile ilgili düzeltmeler	5-18	(56.315.564)	(45.920.191)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	5-18	(56.315.564)	(45.920.191)
Vergi (gelir)/giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	5.661.173	8.357.107
Parasal kayıp / kazanç		20.330.237	27.563.064
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		19.618.705	89.110.799
Finansal yatırımlardaki (azalış) artış	5	55.077.041	104.203.855
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(12.720.759)	4.737.588
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	7-22	(5.913.734)	(3.635.999)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	7	(6.807.025)	8.373.587
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(21.663.925)	(22.216.535)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	12-22	(343.031)	620.693
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	12	(21.320.894)	(22.837.228)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		237.707	(64.137)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	7	237.707	(64.137)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.311.359)	2.450.028
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	12-22	-	11.182
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	12	(1.311.359)	2.438.846
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		15.120.851	56.039.302
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(175.896)	(13.612.398)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.692.578)	(2.042.198)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.692.578)	(2.042.198)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	8	(3.993.679)	(2.042.198)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(698.899)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.184.340)	(3.814.331)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit girişleri	6	(3.084.033)	24.806.450
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	10	(3.100.307)	(28.620.781)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(3.585.872)	(2.633.751)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		482.165	33.936.624
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		482.165	33.936.624
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	23.778.333	7.498.742
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	24.260.498	41.435.366

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Astra Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (“Şirket”), 1 Kasım 2000 tarihinde Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri, müşterilerle sözleşme yapmak suretiyle ve vekil sıfatıyla yönetmek ve sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak amacıyla İstanbul’da kurulmuştur. Daha sonra gerçekleşen mevzuat değişikliklerine bağlı olarak esas sözleşme değişiklikleri yapılmış olup Şirket’in faaliyet konularına, Menkul Kıymet Yatırım Fonu, Gayrimenkul Yatırım Fonu ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonu kurmak ve yönetmek de eklenmiştir. Şirket 14 adet emeklilik fonu, 24 adet yatırım fonu ve 3 adet gayrimenkul yatırım fonu ve 13 adet girişim sermayesi yatırım fonunu yönetmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ana ortağı, Şirket sermayesinin %100’üne sahip olan Astra Finansal Yatırımlar Holding A.Ş.’dir (Not 15).

Şirket’in merkezi Büyükdere Caddesi Astoria Kuleleri No:127A Blok Kat:11 Esentepe/İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in hisse senetleri borsada işlem görmemektedir. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 30’dur (31 Aralık 2025: 13).

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar, Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 14 Ağustos 2026 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na uygunluk beyanı

Finansal tablolar, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihli hesap dönemlerine ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks (*)	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2026	129,99	1,00000	%206
31 Aralık 2025	110,39	1,17758	%211
30 Haziran 2025	98,40	1,32109	%220

(*) 2026 yılı itibarıyla TÜİK tarafından baz yılı 2025=100 olarak güncellenmiştir. Bu nedenle, önceki dönemlerde farklı bir referans yılı ve ölçeklendirme ile raporlanan endeks değerleri yeni baz yılına göre TÜİK tarafından revize edilmiştir. TÜİK, karşılaştırılabilirliğin sağlanması amacıyla geçmiş verileri de aynı baz yılına uyarlamıştır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket’in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar ve borçlanmalar gibi) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve özkaynak kalemleri gibi) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” ve TMS 2 “Stoklar” Standartlarına ilişkin hükümler uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançolardaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında, gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Şirket’in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.
- Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulur.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

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 2026 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.

a) 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

- TMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 20 Standardı ile UMS 28'e yönelik değişiklik UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 20 – Düzenlemeye Dayalı Varlıklar ve Düzenlemeye Dayalı Yükümlülükler Standardı
- UMS 28 Değişiklikleri – İştirak ve İş Ortaklıklarına Yönelik Gerçeğe Uygun Değer Opsiyonu

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Raporlanan 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 tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki mali tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış mali tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla gelir tablosunda raporlanmaktadır.

2.c Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, muhasebe politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları 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 gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.d Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlarını içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Finansal yatırımlar

Şirket, finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” ve “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri “Teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş “Piyasa riski politikaları” doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket’te “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri ile satış emrinin ortalaması dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Diğer Faaliyet Gelirleri” hesabında izlenmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan “Gerçekleşmemiş kar ve zararlar” ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsil, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler” hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak “İskonto edilmiş bedeli” ile değerlendirilmektedir.

Ticari alacaklar, borçluya para sağlama yoluyla yaratılanlardan alım satım ya da kısa vadede satılma amacıyla elde tutulanlar dışında kalan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır. Ticari alacaklar sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmayı müteakiben, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecekte oluşabilecek önemli ekonomik varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 önemli olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket portföyünde yer alan ve ihraççısı temerrüde düşen veya Borsa kotundan çıkarılan borçlanma araçları “Ticari Alacaklar” hesabına sınıflanır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan hizmet almak suretiyle oluşan finansal borçlardır. Ticari borçlar ve diğer yükümlülükler tahakkuk etmemiş finansman giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman giderleri sonrası ticari borçlar ve diğer yükümlülükler, orijinal fatura değerinden kayda alınan borçların izleyen dönemlerde ödenecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli borçlar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemli olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilmiştir. Amortisman, maddi varlıkların ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır.

Amortisman, maddi duran varlıkların maliyetleri üzerinden tahmin edilen faydalı ömürler esas alınarak doğrusal yöntem kullanılarak ayrılmaktadır. Kullanılan yıllık amortisman oranları ve ilgili faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

	<u>Amortisman oranı</u>	<u>Faydalı ömür</u>
Mobilya ve demirbaşlar	%33,33-%07	3-15 yıl
Özel maliyetler	%25-%20	4-5 yıl
Haklar	%33	3 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar satış hasılatından ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin düşülmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların hurda değerleri ve faydalı ömürleri incelenmekte ve lüzumlu hallerde gerekli güncellemeler yapılmaktadır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren üç yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Kiralama işlemleri

Şirket - kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - i) Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
 - ii) Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- c) Kiralama ile ilgili Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve,
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî katılma payı oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî katılma payı oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma kar payı oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket’in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki katılma payını yansıtacak şekilde artırır,
- b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket’in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu 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.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu’nun gerektirdiği şekilde hesaplanmakta ve Şirket çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda hak kazanılan kıdem tazminatının bugünkü tahmini değerini yansıtacak şekilde ayrılmaktadır.

Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, Şirket ilgili personelin talebine bağlı olarak kullanılmayan izin günleri için ödeme yapmakla yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Gelirler

Hizmet gelirleri:

Ücret ve komisyon gelirleri, fon yönetim ücreti komisyonları ve portföy yönetim komisyonları gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Performans ücreti gelirleri, Şirket tarafından yönetilen portföy yönetimi müşterilerinden; sözleşme üzerinde belirlenmiş oranlar dahilinde, benchmark (karşılaştırma ölçütü) oranları üzerinden hesaplanarak alınan performans komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Performans ücreti gelirleri sözleşmede belirtilen ilgili performans dönemi sonunda tahakkuk esaslı uyarınca muhasebeleştirilir.

Kar payı ve kira gelirleri:

Kar payı ve kira gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Kar payı gelirleri katılma hesaplarından, kira gelirleri kira sertifikası kupon tahsilatlarından kaynaklanan gelirleri içermektedir.

Temettü geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınmaktadır.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Pay başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, dönem boyunca çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırmabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç/kayıp hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak hesaplanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir. 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 durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Aynı vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan kuruluşlar, grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler ilişkili taraflar olarak tanımlanmaktadır. İlişkili taraflarla dönem içerisinde piyasa koşullarına uygun olarak belli işlemler gerçekleştirilmiştir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına 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. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair göstergelerin varlığı açısından incelenir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini yerine koyma değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Yerine koyma değeri, varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.

Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir. Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, finansal yatırımlardan kaynaklanan nakit akışları dahil olmak üzere Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket bir sonraki döneme ilişkin olarak, raporda açıklanan varlık ve yükümlülükleri etkileyecek tahmin ve varsayımları yapmaktadır. Tahmin ve kararlar devamlı olarak değerlendirilmektedir. İçinde bulunulan şartlar altında gerçekleşmesi beklenen olaylar da dahil olmak üzere söz konusu tahmin ve kararlar, Yönetim'in deneyimine ve diğer etkenlere dayanmaktadır. Yönetim, aynı zamanda tahminlerden ayrı olarak, muhasebe ilkelerinin uygulanması süreciyle ilgili bazı kararlar da almaktadır. Gelecek finansal döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas finansal tabloları ile TMS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları ile geçmiş dönem mali zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan özel sektör kira sertifikaları ve sukuk yatırımlarının gerçeğe uygun değer esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değerın güvenilir bir şekilde belirlenemediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer", gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden ve Şirket'in, ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kasa	7.360	4.459
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.708.977	1.917.723
VİOP teminatları	21.544.161	21.856.151
	24.260.498	23.778.333

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	24.260.498	23.778.333
Nakit akışları tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	24.260.498	23.778.333

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2026		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Yatırım fonu	122.283.238	167.688.228	167.688.228
	122.283.238	167.688.228	167.688.228

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2026 itibarıyla Şirket portföyünde bulunan yatırım fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
PBK-Qinvest Portföy Birinci Katılım Serbest (Döviz) Fon	139.425	7.888.139	7.888.139
PBK-Qinvest Portföy Birinci Katılım Serbest (Döviz) Fon	20.806	1.177.125	1.177.125
PCP-Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Teknoloji Fırsatları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.156.859	9.077.311	9.077.311
PCU-Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş.. Pragma Capital Partners 3. Endüstriyel Şirketler Girişim Serm. Yat. Fonu	3.788.671	6.953.033	6.953.033
IVE-Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş.. Birinci Girişim Serm. Yat. Fonu	28.637.278	54.618.849	54.618.849
OIG-Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş.. İkinci Girişim Serm. Yat. Fonu	2.007.289	14.394.805	14.394.805
PRV-Qinvest Portföy Para Piyasası Serbest Fon	10.470.036	13.332.942	13.332.942
GY2-Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	60.000.000	59.495.640	59.495.640
GLR-Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. X12 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.000.000	649.692	649.692
ERP-Qinvest Portföy Yön. A.Ş Re-Pie Gayrimenkul Yatırım Fonu (QPERP)	15	100.692	100.692
	108.220.379	167.688.228	167.688.228

31 Aralık 2025

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Hisse Senetleri	1.969.000	2.318.664	2.318.664
Yatırım fonu	113.276.878	164.131.041	164.131.041
	115.245.878	166.449.705	166.449.705

31 Aralık 2025 itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Kocaer Çelik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	200.000	1.076.312	1.076.312
Gsd Holding A.Ş	100.000	1.242.352	1.242.352
	300.000	2.318.664	2.318.664

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2025 itibarıyla Şirket portföyünde bulunan yatırım fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Qinvest Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	25.522.905	123.495.584	123.495.584
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	8.188.568	9.690.965	9.690.965
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.007.289	4.834.419	4.834.419
Qinvest Portföy Birinci Katılım Serbest (Döviz) Fon	160.231	9.825.887	9.825.887
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Üçüncü Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.788.671	8.185.417	8.185.417
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Üçüncü Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	997	8.098.769	8.098.769
	39.668.661	164.131.041	164.131.041

NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket’in kısa ve uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	5.447.930	7.149.117
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	5.447.930	7.149.117
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	10.271.069	11.724.842
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	10.271.069	11.724.842
Toplam Finansal Yükümlülükler	15.718.999	18.873.959

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

	Vade	Faiz oranı	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kiralama işlemlerinden borçlar (Bina)	1.12.2027	46,97%	11.366.820	10.699.075
Kiralama işlemlerinden borçlar (taşıt)	6.02.2028	46,97%	1.219.578	1.716.659
Kiralama işlemlerinden borçlar (taşıt)	6.03.2028	46,97%	1.662.342	2.313.750
Kiralama işlemlerinden borçlar (taşıt)	1.03.2028	46,97%	1.470.259	4.144.475
			15.718.999	18.873.959

NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili olmayan taraflardan fon ve portföy yönetim ücreti alacakları	1.341.193	1.146.126
İlişkili taraflardan fon yönetim ücreti ve portföy yönetim ücreti alacakları (Dipnot 18)	21.015.991	17.784.187
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (*)	109.673	129.149
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) (*)	(109.673)	(129.149)
	22.357.184	18.930.313

7.2 Ticari Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	636.354	1.105.943
	636.354	1.105.943

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2026
Mobilya ve demirbaşlar	15.514.768	2.209.510	-	-	17.724.278
Özel maliyetler	10.366.025	1.784.169	-	-	12.150.194
Maliyet	25.880.793	3.993.679	-	-	29.874.472
Mobilya ve demirbaşlar	(11.627.516)	(808.574)	-	-	(12.436.090)
Özel maliyetler	(9.128.275)	(231.473)	-	-	(9.359.748)
Birikmiş amortismanlar (-)	(20.755.791)	(1.040.047)	-	-	(21.795.838)
Net kayıtlı değer	5.125.002	2.953.632	-	-	8.078.634

31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2025
Mobilya ve demirbaşlar	12.026.349	3.488.419	-		15.514.768
Özel maliyetler	9.117.245	1.375.278	-	(126.498)	10.366.025
Maliyet	21.143.594	4.863.697	-	(126.498)	25.880.793
Mobilya ve demirbaşlar	(10.548.789)	(1.078.727)	-	-	(11.627.516)
Özel maliyetler	(9.008.318)	(137.530)	-	17.573	(9.128.275)
Birikmiş amortismanlar (-)	(19.557.107)	(1.216.257)	-	17.573	(20.755.791)
Net kayıtlı değer	1.586.487	3.647.440	-	(108.925)	5.125.002

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2026
Bilgisayar yazılımları - Maliyet	8.038.684	698.899	-		8.737.583
Bilgisayar yazılımları - Birikmiş itfa payı (-)	(7.971.922)	(77.240)	-		(8.049.162)
Net kayıtlı değer	66.762	621.659	-		688.421

31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2025
Bilgisayar yazılımları - Maliyet	7.912.188	-	-	126.496	8.038.684
Bilgisayar yazılımları - Birikmiş itfa payı (-)	(7.912.188)	(42.163)	-	(17.571)	(7.971.922)
Net kayıtlı değer	-	(42.163)	-	108.925	66.762

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2026
Binalar (Ofis)	16.740.464	16.870.007	(16.740.464)	16.870.007
Taşıtlar	21.575.349	-	(15.772.845)	5.802.504
Maliyet	38.315.813	16.870.007	(32.513.309)	22.672.511
Binalar (Ofis)	(5.580.155)	(4.206.706)	6.975.193	(2.811.668)
Taşıtlar	(12.916.436)	(1.291.370)	11.719.287	(2.488.519)
Birikmiş amortismanlar (-)	(18.496.591)	(5.498.076)	18.694.480	(5.300.187)
Net kayıtlı değer	19.819.222	11.371.931	(13.818.829)	17.372.324

31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Binalar (Ofis)	-	16.740.464	-	16.740.464
Taşıtlar	9.935.721	11.639.628	-	21.575.349
Maliyet	9.935.721	28.380.092	-	38.315.813
Binalar (Ofis)	-	(5.580.155)	-	(5.580.155)
Taşıtlar	(9.801.311)	(3.115.125)	-	(12.916.436)
Birikmiş amortismanlar (-)	(9.801.311)	(8.695.280)	-	(18.496.591)
Net kayıtlı değer	134.410	19.684.812	-	19.819.222

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

11.1 Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	7.808.419	8.016.189
	7.808.419	8.016.189

Uzun vadeli

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	10.457.225	792.741
	10.457.225	792.741

(*) Şirket’in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri, SPK yetki belgesi harçları, data giderleri, danışmanlık hizmetleri, sigorta giderleri ve yazılım kullanım bedelleri ile maddi duran varlık için veirken avanslardan den oluşmaktadır.

NOT 12 DİĞER ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer alacaklar

Kısa vadeli

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yönetim Ücreti İade Karşılığı	-	18.177
Vergi iade alacakları	1.685.119	26.922
Diğer alacaklar	10.937	-
	1.696.056	45.099

Uzun vadeli

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Verilen depozito ve teminatlar	1.040.100	94.325
	1.040.100	94.325

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

12.2 Diğer yükümlülükler

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
<i>İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		
Personele borçlar	-	108.005
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		
Ödenecek vergi ve borçlar	2.999.102	5.640.060
Diğer yükümlülükler	55.825	-
	3.054.927	5.748.065

NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU BORÇLAR VE KOŞULLU VARLIKLAR

13.1 Taahhütler

Şirket’in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 itibarıyla VİOP’da açık olan sözleşmesi bulunmamaktadır.

13.2 Karşılıklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Saklama komisyonu gider karşılığı	468.726	436.804
Diğer	420.000	167.806
	888.726	604.610

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Personel prim karşılığı	4.200.000	5.652.407
Kullanılmamış izin karşılığı	12.620.932	10.043.012
	16.820.932	15.695.419

Uzun Vadeli

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	5.505.093	4.684.114
	5.505.093	4.684.114

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla 73.730 TL (31 Aralık 2025: 64.949 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	30.06.2025	31.12.2025
İskonto oranı (%)	3,09	3,52
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	89,49%	78,98%

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan 73.730 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 31.12.2025
Dönem başı - 1 Ocak	4.684.114	4.804.050
Faiz maliyeti	706.047	938.222
Hizmet maliyeti	869.009	1.830.967
Aktüeryal kayıplar (*)	(47.693)	(1.755.305)
Parasal Kayıp/Kazanç	(706.384)	(1.133.820)
Dönem sonu – 30 Haziran	5.505.093	4.684.114

(*) Aktüeryal kayıplar, özsermaye içerisindeki “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler” hesabında ertelenmiş vergi tutarı netlenerek muhasebeleştirilmiştir.

Kullanılmamış izin karşılığı

Şirket’in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait kullanılmamış izin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 31.12.2025
Dönem başı - 1 Ocak	10.043.012	5.469.028
Ödenen İzin Tazminatı	(215.833)	(265.980)
İzin karşılığındaki artış	4.308.281	6.130.727
Parasal Kayıp/Kazanç	(1.514.528)	(1.290.763)
Dönem sonu – 30 Haziran	12.620.932	10.043.012

Personel prim karşılığı

Şirket’in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait personel prim karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 31.12.2025
Dönem başı - 1 Ocak	5.652.407	5.934.267
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	4.200.000	5.652.407
Dönem içindeki ödemeler (-)	(4.863.000)	(4.533.701)
Parasal Kayıp/Kazanç	(789.407)	(1.400.566)
Dönem sonu - 30 Haziran	4.200.000	5.652.407

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 15 ÖZKAYNAKLAR

15.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 40.000.000. TL (31 Aralık 2025: 40.000.000 TL) ödenmiş sermayesi 34.750.000 TL'dir (31 Aralık 2025: 34.750.000 TL). 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL (31 Aralık 2025: 0,01 TL) nominal değerde 3.475.000.000 (31 Aralık 2025: 3.475.000.000) adet hisseden meydana gelmiştir. Şirket sermayesinde imtiyazlı pay sınıfı bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Astra Finansal Yatırımlar Holding A.Ş.	100	34.750.000	100	34.750.000
Ödenmiş Sermaye	100	34.750.000	100	34.750.000

15.2 Sermaye düzeltme farkları

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Sermaye düzeltme farkları	499.355.247	499.355.247
	499.355.247	499.355.247

15.3 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla vergi etkisi düşüldükten sonra (702.543) TL (31 Aralık 2025: (735.929) TL) tutarında birikmiş aktüeryal kayıp bakiyesi bulunmaktadır.

15.3 Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamaz; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilir. Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla 24.603.588 TL (31 Aralık 2025: 24.603.588 TL) tutarında yasal yedeği bulunmaktadır.

15.4 Geçmiş yıllar karları / (zararları)

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar / (zararlar), geçmiş yıllar kar / (zararları) hesabında netleştirilerek gösterilmektedir. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar kar / (zararlar) içinde olağanüstü yedekler (301.801.274) TL'dir.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar zararları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	(358.688.125)	(320.968.384)
	(358.688.125)	(320.968.384)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket’in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tabloları alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tabloları alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
30.06.2026			
Sermaye Düzeltme Farkları	490.636.569	499.355.247	(8.718.678)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17.148.860	24.603.588	(7.454.728)

NOT 16 HASILAT

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Fon yönetimi ve performans primi gelirleri	98.960.867	69.270.779	53.115.787	34.520.768
Portföy yönetimi ve performans primi gelirleri	120.532	137.582	62.330	119.739
	99.081.399	69.408.361	53.178.117	34.640.507

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

17.1 Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Personel giderleri	68.520.834	59.230.590	32.976.400	29.325.365
Bilgi işlem giderleri	15.427.513	10.062.463	8.460.168	4.854.789
Kira giderleri	-	488.097	-	(858.395)
BSMV giderleri	1.521.023	5.282.065	290.414	344.858
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 7, 8)	6.615.363	4.446.872	3.563.496	4.112.391
Bina hizmet ve yönetim giderleri	1.897.869	1.676.231	965.163	960.493
Danışmanlık ve denetim giderleri	6.707.729	5.876.465	1.858.259	1.891.608
Aidat giderleri	447.716	389.272	354.367	297.873
Temsil giderleri	754.491	602.858	465.216	359.984
Kanunen kabul edilmeyen giderler	-	-	-	-
Diğer giderler	6.278.736	6.455.358	3.233.836	861.665
	108.171.274	94.510.271	52.167.319	42.150.631

17.2 Pazarlama giderleri

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Saklamacı kuruluş giderleri	3.140.550	2.149.577	1.902.228	1.056.768
Takasbank ve MKK Saklama Komisyonları	1.223.095	718.877	538.160	470.098
Yatırım Fonu Pazarlama Kom. Gideri	166.759	-	166.759	-
	4.530.404	2.868.454	2.607.147	1.526.866

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

18.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Menkul kıymet satış gelirleri, net	7.212.914	10.766.117	2.229.072	2.857.083
Menkul kıymet değer artış gelirleri	53.926.996	31.255.780	38.293.127	17.782.229
Vadeli Mevduat Gelirleri	4.033.961	195.154	2.061.999	(863.224)
Menkul kıymet kupon gelirleri	-	-	-	(23.822)
Kambiyo gelirleri	118.653	247.457	56.990	47.665
Türev araç gelirleri	-	3.131.605	-	(448.783)
Hisse Senedi Gelirleri	-	142.678	-	142.678
Yatırım fonu temettü gelirleri	3.504	-	3.504	-
Diğer gelirler	106.377	308.586	106.361	230.453
	65.402.405	46.047.377	42.751.053	19.724.279

18.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Menkul kıymet değer azalış giderleri	-	4.530	(1.406)	(60.518)
Kambiyo giderleri	3.400	72.701	3.400	39.487
	3.400	77.231	1.994	(21.031)

NOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ

19.1 Finansman giderleri

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Diğer faiz giderleri	2.805.992	3.103.782	1.192.802	3.099.613
	2.805.992	3.103.782	1.192.802	3.099.613

NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Peşin ödenen vergiler	(708.320)	(17.227.342)
Kurumlar vergisi karşılığı (-)	8.698.475	16.694.918
Dönem karı vergi varlığı/(yükümlülüğü) net	7.990.155	(532.424)

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

30.06.2025 vergi döneminde uygulanan efektif vergi oranı % 30 (2025: % 30)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.06.2025 dönem kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 30’dır (2025: % 30)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-30 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Emisyon primi istisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

1 Ocak – 30 Haziran 2026 ve 2025 dönemlerine ait vergi gelir/gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Cari dönem vergi gideri (-)	(8.698.475)	(8.498.667)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	3.037.302	141.560
Vergi (gideri) / geliri	(5.661.173)	(8.357.107)

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yasal vergi tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Vergi öncesi kar	53.510.463	14.910.271
Kanunen kabul edilmeyen giderler	12.267.875	14.515.310
Zarar dahi olsa indirilecekler	36.783.420	1.096.693
Mali kar	28.994.918	28.328.888
Dönem kar / (zararı)	28.994.918	28.328.888
Vergi oranı	30%	30%
Vergi (gideri)/geliri	8.698.475	8.498.666

Ertelenmiş vergi

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)
Kullanılmamış izin karşılığı	12.620.932	3.786.280	10.043.012	3.012.903
Kıdem tazminatı karşılığı	5.505.093	1.651.529	4.684.114	1.405.234
Performans primi karşılığı	4.200.000	1.260.000	-	-
Faaliyet kiralamasına ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-
Diğer karşılık (dış denetim ve satış primi)	360.000	108.000	167.806	50.342
Ertelenmiş vergi varlığı		6.805.809		4.468.479
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(2.283.418)	(685.025)	(1.518.333)	(455.500)
Menkul Kıymet Değerleme Düzeltmesi			(4.473.099)	(1.341.930)
Diğer düzeltmelerin etkisi	(850.049)	(255.015)	(135.652)	(40.696)
Faaliyet kiralamasına ilişkin düzeltmeler	(1.653.325)	(495.999)	(945.263)	(283.577)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)		(1.436.039)		(2.121.703)
Ertelenmiş vergi varlığı, net		5.369.770		2.346.776

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Dönem başı - 1 Ocak	2.346.776	4.811.625
Ertelenmiş vergi geliri	3.037.302	141.560
Özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(14.308)	211.542
Dönem sonu – 30 Haziran	5.369.770	5.164.727

NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Pay başına kazanç/kayıp tutarı, net dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Hissedarlara ait net kar	16.883.506	(30.671.238)
İhraç edilmiş hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	3.475.000.000	3.475.000.000
Pay başına kazanç (Pay başına kuruş olarak)	0,4859	(0,8826)
Toplam kapsamlı gelir	16.916.892	(31.164.835)
Kapsamlı (gider)/gelir için pay başına (kayıp)/kazanç (Pay başına kuruş olarak)	0,4868	(0,8968)

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ilişkili taraflardan alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

22.1 İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Astra Portföy Değişken Fon	487.846	531.937
Astra Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	176.692	293.823
Astra Portföy Mutlak Getiri Hedefli Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	397.211	389.639
Astra Portföy Kira Sertifikası Katılım (Döviz) Fonu	76.584	93.049
Astra Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	568.030	1.995.330
Astra Portföy Kira Sertifikası Katılım (TL) Fonu	1.385.037	1.255.202
Astra Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.193.103	1.335.580
Astra Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	16.053	2.215
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie Gayrimenkul Yatırım Fonu	74.285	104.256
Astra Portföy Birinci Katılım Serbest (Döviz) Fon	76.391	115.002
Astra Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	354.874	527.742
Astra Portföy Katılım Fonu	1.665.582	1.952.957
Astra Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	44.855	91.306
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	-	32.074
Astra Portföy Alfa Serbest Fon	2.038.573	1.689.574
Astra Portföy Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	234.996	330.557
Astra Portföy Birinci Serbest Özel Fon	177.602	197.578
Astra Portföy İkinci Serbest Özel Fon	90.579	96.475
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Macellan İleri Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	37.398	46.875
Astra Portföy Mab Serbest (Döviz) Özel Fon	67.541	88.426
Astra Portföy Üçüncü Katılım Serbest Fon	-	36
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Teknoloji Fırsatları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	659.782	731.041
Astra Portföy Msk Serbest (Döviz) Özel Fon	228.203	270.428
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	563.877	624.778
Astra Portföy Bcc Serbest (Döviz) Özel Fon	438.014	383.928
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners İkinci Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	510.154	565.252
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Üçüncü Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.410.802	1.563.174
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	-	25.828

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Astra Portföy Agresif Değişken Fon	215.614	220.638
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.022.072	578.711
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Dördüncü Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	933.362	904.390
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	3.492	3.846
Astra Portföy Para Piyasası Serbest Fon	5.525.223	421.300
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	210.000	284.387
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Sme Fund Tr Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	113.267	35.469
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4.749	-
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	12.846	-
Maruf Ceylan	156	161
Sadberg Doğa Vatansever	775	814
Saime Vatansever	371	409
	21.015.991	17.784.187

30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

22.2 Fon işletim/portföy yönetim komisyon gelirleri

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Astra Portföy Değişken Fon	2.763.093	2.129.845	1.393.388	933.550
Astra Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.250.315	3.558.682	548.752	1.305.503
Astra Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	6.394.716	4.159.686	1.864.245	2.163.187
Astra Portföy Kira Sertifikası Katılım (TL) Fonu	7.629.334	10.347.044	3.978.413	5.379.379
Astra Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	7.263.391	5.191.708	3.578.048	2.718.624
Astra Portföy Kira Sertifikası Katılım (Döviz) Fonu	455.248	582.272	223.674	281.654
Astra Portföy Katılım Fonu	11.171.225	8.012.346	5.029.333	3.774.357
Astra Portföy Agresif Değişken Fon	1.145.486	536.814	586.468	405.875
Astra Portföy Bcc Serbest (Döviz) Özel Fon	2.215.797	1.726.999	1.191.687	867.111
Astra Portföy Mutlak Getiri Hedefli Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	2.278.758	2.391.234	1.177.706	1.105.202
Astra Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	61.727	12.359	46.192	6.155
Astra Portföy Msk Serbest (Döviz) Özel Fon	1.350.952	1.443.365	662.801	716.226
Astra Portföy İkinci Serbest Özel Fon	502.164	478.272	256.539	247.182
Astra Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	299.509	684.421	134.256	325.350
Astra Portföy Mab Serbest (Döviz) Özel Fon	444.528	486.922	216.506	243.224
Astra Portföy Üçüncü Katılım Serbest Fon	59	43.367	-	18.398
Astra Portföy Alfa Serbest Fon	11.368.568	2.656.980	5.735.135	2.177.490
Astra Portföy Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	1.451.147	1.672.449	677.327	874.151
Astra Portföy Birinci Serbest Özel Fon	948.565	925.845	465.940	430.907
Astra Portföy Birinci Katılım Serbest (Döviz) Fon	508.861	778.199	225.893	293.907
Astra Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	2.245.653	2.598.103	1.035.720	1.592.587
Astra Portföy Para Piyasası Serbest Fon	17.406.005	-	14.126.972	-
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Dördüncü Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.806.793	-	899.783	-
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.263.377	-	614.084	-
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	-	183.939	-	89.564
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Macellan İleri Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	226.692	295.118	109.608	143.294
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	-	17.461	-	17.461
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.641.408	109.410	2.016.764	109.410
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.091.547	1.227.940	543.590	607.477
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Teknoloji Fırsatları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.277.200	1.436.789	636.047	710.797
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Üçüncü Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.731.017	3.072.264	1.360.048	1.519.887

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners İkinci Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	987.551	1.110.947	491.801	549.594
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Sme Fund Tr Endüstriyel Şirketler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	689.542	-	319.376	-
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	25.703	-	13.945	-
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie Gayrimenkul Yatırım Fonu	452.810	866.471	217.908	418.376
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	19.906	663	9.964	663
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	74.184	-	37.547	-
Qinvest Portföy İkinci Değişken Fon	-	5.666.187	-	2.469.426
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Re-Pie Gayrimenkul Yatırım Fonu (Ers)	-	141.189	-	-
Qinvest Portföy İkinci Katılım Serbest Fon	-	349	-	145
Maruf Ceylan	939	-	459	-
Murat Vanlı	372	1.951	-	-
Sadberg Doğa Vatansever	4.414	2.443	2.208	2.128
Saime Vatansever	2.219	1.239	1.088	1.082
	93.450.775	64.551.272	50.429.215	32.499.323

22.3 İlişkili taraflara ödenen giderler

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Qinvest Portföy Para Piyasası Fonu	-	1.038.280	-	536.295
	-	1.038.280	-	536.295

22.4 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Yönetim Kurulu, Denetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına sağlanan ücret, kıdem tazminatı ve benzeri menfaatlerin toplamı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Menfaatler toplamı	9.753.526	11.983.165	3.698.512	4.350.132
	9.753.526	11.983.165	3.698.512	4.350.132

NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış Seri:V No:34 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ 34”) kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK’ya göndermekle yükümlüdür.

23.1 Kredi riski

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket’in kredi riski esas olarak ticari ve diğer alacaklarından, bankalardaki katılma hesaplarından ve menkul kıymet yatırımlarından doğmaktadır.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
30 Haziran 2026	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	21.015.991	1.341.193	-	2.736.156	24.253.138	167.688.228
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.015.991	1.341.193	-	2.736.156	24.253.138	167.688.228
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	109.673	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(109.673)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
31 Aralık 2025	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	17.784.187	1.146.126	-	139.424	23.773.874	166.449.705
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.784.187	1.146.126	-	139.424	23.773.874	166.449.705
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	129.149	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(129.149)	-	-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

23.2 Likidite riski

Şirket portföyünün yönetiminde varlık ve yükümlülükler arasında vade uyumu esas alınmakta ve operasyonel yükümlülüklerin yerine getirilmesi için gerekli olan likidite geniş bir marjla tutulmakta olup hiç bir koşulda likidite riskine maruz kalmamaktadır.

Finansal yatırımların vadeleri likidite açığına olanak vermeyecek şekilde dağıtılmakta, buna ek olarak hızla nakite çevrilmesi mümkün olan likit yatırımlar da kısa vadeli olarak yönetilmektedir. Bunlara bağlı olarak Şirket'in kısa vadeli varlıkları her daim kısa vadeli borçlarından daha fazladır ve herhangi bir sebeple ödeme güçlüğüne maruz kalma olasılığı bulunmamaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerinin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2026						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı(=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	19.410.280	19.410.280	6.074.373	7.149.276	6.186.631	-
Finansal Borçlar	15.718.999	15.718.999	2.383.092	7.149.276	6.186.631	-
Ticari Borçlar	636.354	636.354	636.354	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.054.927	3.054.927	3.054.927	-	-	-

31 Aralık 2025						
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı(=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	25.727.967	25.727.967	8.413.472	5.589.653	11.724.842	-
Finansal Borçlar	18.873.959	18.873.959	1.559.464	5.589.653	11.724.842	-
Ticari Borçlar	1.105.943	1.105.943	1.105.943	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.748.065	5.748.065	5.748.065	-	-	-

23.3 Piyasa riski

Döviz pozisyonu riski

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklarının orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2026			31 Aralık 2025	
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL Karşılığı	ABD Doları
Yatırım fonları	9.077.311	228.404	-	9.825.887	194.672
Bankalardaki mevduat	1.047.185	26.349	-	1.311.297	25.980
Toplam varlıklar	10.124.496	254.753	-	11.137.184	220.652
Finansal borçlar	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlıklar	10.124.496	254.753	-	11.137.184	220.652

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

Şirket’in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2026				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	1.012.450	(1.012.450)	1.012.450	(1.012.450)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde Euro net varlık/(yükümlülük)	-	-	-	-
Toplam varlıklar, net	1.012.450	(1.012.450)	1.012.450	(1.012.450)
	Kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2025				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	1.113.718	(1.113.718)	1.113.718	(1.113.718)
Toplam varlıklar, net	1.113.718	(1.113.718)	1.113.718	(1.113.718)

Kira getiri oranı ve katılma payı oranı riski

Şirketin portföyünde bulunan finansal yatırımların başlıcaları, özel sektör tahvilleri, kamu ve özel sektör kira sertifikaları ve katılma hesaplarıdır. Kira getiri oranları ve katılma payı oranlarındaki değişiklikler, söz konusu enstrümanların fiyatlarını doğrudan veya dolaylı olarak etkilemekte olduğundan dolayı, Şirket kira getiri oranı ile katılma payı riskine maruz kalmaktadır. Buna karşın Şirket portföyünün yönetiminde gerek para birimleri, gerek enstrümanlar, gerek ihraççılar, gerekse vade yapıları açısından çeşitlendirmeye gidilmekte, piyasa koşullarına göre portföy dağılımı gözden geçirilmekte ve hem Türk Lirası hem de döviz bazında oluşabilecek kira getiri oranı ve katılma payı oranı riskleri en etkili şekilde yönetilmektedir.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kira getirisi/katılma oranı pozisyonu tablosu

<i>Sabit getirili finansal araçlar</i>		30.06.2025	31.12.2025
Finansal varlıklar	Bankalar-Katılma Hesabı	-	-
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	167.688.228	166.449.705
<i>Değişken getirili finansal araçlar</i>			
Finansal varlıklar	İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	-	-
		167.688.228	166.449.705

23.4 Operasyonel risk

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket’in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyonel risk denir. Operasyonel risk Şirket’in faaliyetlerinden oluşmaktadır.

23.5 Sermaye Yönetimi

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri:V, No:34 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği”ne (“Seri:V, No:34”) ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK’nın Seri:V No:135 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”e (“Seri:V, No:135”) uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların rayiç değeri

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

Şirket, makul değerleriyle taşınan finansal varlıkların tahmini rayiç değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket’in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

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

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

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal aktifler:

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal pasifler:

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

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri/itfa edilmiş değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026			31 Aralık 2025		
	Gerçeğe uygun değeri	İtfa edilmiş değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	İtfa edilmiş değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	24.260.498	-	24.260.498	23.778.333	-	23.778.333
Finansal yatırımlar	167.688.228	-	167.688.228	166.449.705	-	166.449.705
Ticari alacaklar	22.357.184	-	22.357.184	18.930.313	-	18.930.313
Diğer alacaklar	1.696.056	-	1.696.056	45.099	-	45.099
Finansal borçlar	-	15.718.999	15.718.999	-	18.873.959	18.873.959
Ticari borçlar	636.354	-	636.354	1.105.943	-	1.105.943
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.054.927	-	3.054.927	5.748.065	-	5.748.065

Maliyet bedeliyle taşınan nakit ve nakit benzerlerinin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmüş ve defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

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 doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2026	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım fonu	167.688.228		
	167.688.228	-	-

31 Aralık 2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse Senedi	2.318.664	-	-
Yatırım fonu	164.131.041	-	-
	166.449.705	-	-

NOT 26 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

26.1 Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri:V No:34 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği”ne ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK’nın Seri:V No:135 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğler”e uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu mevzuata göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin özsermayeleri, Tebliğ Seri:V No:34 ve 135’te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı gruba oluşturur.

SPK’nın Seri:V No:34 sayılı Tebliği’nin 25.maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK’ya bildirmekle yükümlüdür. Seri:V No:34 sayılı tebliğin 4.maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri:V No:34’ün 3.maddesi uyarınca hesaplanan özsermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Aralık 2012 tarih ve 28513 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kanunu'nun Portföy Yönetim Şirketlerine ilişkin 55.maddesinde ve portföy saklama hizmetine ilişkin 56.maddesinde yer verilen uygulamaları düzenlemek amacıyla "PortföyYönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" ve "Portföy Saklama Hizmetine ve Bu Hizmette Bulunacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Tebliği" 2 Temmuz 2013 tarih ve 28695 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Uygulamaya konulan söz konusu tebliğler ile portföy yönetim şirketlerinin asgari sermayeleri yönettikleri portföy büyüklüklerine bağlı olarak değişebilmekle birlikte asgari özsermaye tutarı 2,000,000 TL olarak belirlenmiştir. "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" 1 Temmuz 2014 tarihinden itibaren ve "Portföy Saklama Hizmetine ve Bu Hizmette Bulunacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Tebliği" 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ Seri:V No:34'ün 8.maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari özsermayeleri, Tebliğ Seri:V No:34'te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ay da oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ'in 7.maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60'ından düşük olamaz.

ASTRA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 27 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / KAYIPLARI’NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

Parasal olmayan kalemler	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(12.908.522)	(62.138.358)
Peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)	2.124.170	2.180
Maddi duran varlıklar	1.847.241	4.805.846
Maddi olmayan duran varlıklar	111.224	149.863
Peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)	-	274.678
Ödenmiş sermaye	(45.538.180)	(126.055.933)
Olağanüstü yedekler	(25.731.785)	(80.958.799)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	62.746	463.681
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(2.097.719)	(5.701.773)
Geçmiş yıllar karları	56.313.781	144.881.899
Kar veya zarar tablosu kalemleri	424.451	(2.908.697)
Hasılat	(947.563)	(13.311.551)
Pazarlama giderleri	39.701	536.740
Genel yönetim giderleri	1.146.261	18.008.797
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri	(14.066)	(9.494.555)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	29	216.267
Dönem vergi gideri	200.089	1.135.605
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(12.484.071)	(65.047.055)

NOT 28 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.