

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

One Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Giriş

One Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, 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 özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız 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 Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

One Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Eda Meriç Sefer'dir.

İstanbul, 14 Ağustos 2026

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global

Eda Meriç Sefer

Sorumlu Denetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-51

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 30.06.2026 TL	Önceki Dönem 31.12.2025 TL
VARLIKLAR		290.988.597	207.106.003
Dönen Varlıklar		266.741.910	188.422.241
Nakit ve Nakit Benzerleri	50	93.959.297	11.946.883
Finansal Yatırımlar	43	145.658.720	149.545.768
Ticari Alacaklar	6,7	20.782.699	21.945.646
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	19.422.790	21.013.791
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.359.909	931.855
Diğer Alacaklar	6,8	1.179.085	1.324.724
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.179.085	1.324.724
Peşin Ödenmiş Giderler	11	5.162.109	3.659.220
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	5.162.109	3.659.220
Ara Toplam		266.741.910	188.422.241
Toplam Dönen Varlıklar		266.741.910	188.422.241
Duran Varlıklar		24.246.687	18.683.762
Maddi Duran Varlıklar	13	2.977.360	3.184.587
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	12.850.853	13.295.510
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	7.449.676	2.203.665
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	7.449.676	2.203.665
Ertelenmiş Vergi Varlığı	38	968.798	--
Toplam Duran Varlıklar		24.246.687	18.683.762
TOPLAM VARLIKLAR		290.988.597	207.106.003

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 30.06.2026 TL	Önceki Dönem 31.12.2025 TL
KAYNAKLAR		290.988.597	207.106.003
Kısa Vadeli Yükümlülükler		32.093.527	29.937.685
Kısa Vadeli Borçlanmalar	43	129.794	142.822
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	43	129.794	142.822
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	43	6.227.829	5.541.451
- İlişkili Olmayan Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	43	6.227.829	5.541.451
Ticari Borçlar	6,7	7.228.501	6.905.894
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	7.228.501	6.905.894
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	210.833	41.424
Diğer Borçlar	6,8	6.636.743	13.910.783
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	1.163.418
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	6.636.743	12.747.365
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	38	9.076.205	2.509.631
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	2.583.622	885.680
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	24	2.583.622	885.680
Ara Toplam		32.093.527	29.937.685
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		32.093.527	29.937.685
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.710.502	7.395.024
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	43	4.930.072	6.533.495
- İlişkili Olmayan Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	43	4.930.072	6.533.495
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	780.430	272.545
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	780.430	272.545
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	--	588.984
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.710.502	7.395.024
ÖZKAYNAKLAR		253.184.568	169.773.294
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		253.184.568	169.773.294
Ödenmiş Sermaye	28	56.000.000	56.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	28	104.396.830	104.396.830
Sermaye Avansı	28	49.000.000	--
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		466.979	466.979
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	466.979	466.979
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	466.979	466.979
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	466.979	466.979
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	3.762.359	1.637.861
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	28	5.147.126	(18.867.874)
Dönem Net Kârı/Zararı	39	34.411.274	26.139.498
Toplam Özkaynaklar		253.184.568	169.773.294
TOPLAM KAYNAKLAR		290.988.597	207.106.003

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 1.01.2026 30.06.2026 TL	Önceki Dönem 1.01.2025 30.06.2025 TL	Cari Dönem 1.04.2026 30.06.2026 TL	Önceki Dönem 1.04.2025 30.06.2025 TL
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	29	215.082.248	137.384.412	98.847.541	80.828.773
FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR (ZARAR)		215.082.248	137.384.412	98.847.541	80.828.773
BRÜT KAR (ZARAR)		215.082.248	137.384.412	98.847.541	80.828.773
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(129.619.471)	(82.492.807)	(68.198.335)	(36.702.979)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(9.753.210)	(13.703.939)	(5.645.405)	(11.304.251)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	10.528.901	1.645.146	843.828	(11.887)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(286.034)	(1.643.207)	419.681	(129.666)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		85.952.434	41.189.605	26.267.310	32.679.990
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	--	1.026.706	--	1.026.706
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		85.952.434	42.216.311	26.267.310	33.706.696
Finansal Gelirler	35	1.902.471	3.220.188	952.220	1.617.809
Finansal Giderler (-)	35	(1.144.940)	(5.681)	(758.583)	(5.681)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	52	(28.502.798)	(23.116.442)	(13.062.550)	(10.135.074)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		58.207.167	22.314.376	13.398.397	25.183.750
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(23.795.893)	(2.279.372)	(7.178.313)	1.723.886
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	38	(25.353.675)	(2.739.453)	(8.110.761)	1.756.931
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	1.557.782	460.081	932.448	(33.045)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		34.411.274	20.035.004	6.220.084	26.907.636
DÖNEM KARI (ZARARI)		34.411.274	20.035.004	6.220.084	26.907.636
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		34.411.274	20.035.004	6.220.084	26.907.636
-Ana Ortaklık Payları		34.411.274	20.035.004	6.220.084	26.907.636
DÖNEM KARI (ZARARI)	39	34.411.274	20.035.004	6.220.084	26.907.636
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		--	--	--	--
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		34.411.274	20.035.004	6.220.084	26.907.636
-Ana Ortaklık Payları		34.411.274	20.035.004	6.220.084	26.907.636

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler											
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları											
Birikmiş Karlar											
Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı	
CARİ DÖNEM											
01.01.2026 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	28	56.000.000	104.396.830	--	466.979	1.637.861	(18.867.874)	26.139.498	169.773.294	--	169.773.294
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	28	56.000.000	104.396.830	--	466.979	1.637.861	(18.867.874)	26.139.498	169.773.294	--	169.773.294
Transferler	28	--	--	--	--	2.124.498	24.015.000	(26.139.498)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	34.411.274	34.411.274	--	34.411.274
Dönem Net Kârı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	34.411.274	34.411.274	--	34.411.274
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Avansı	28	--	--	49.000.000	--	--	--	--	49.000.000	--	49.000.000
30.06.2026 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	28	56.000.000	104.396.830	49.000.000	466.979	3.762.359	5.147.126	34.411.274	253.184.568	--	253.184.568
ÖNCEKİ DÖNEM											
01.01.2025 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	28	56.000.000	104.396.830	--	478.353	32.757.216	(31.164.111)	(18.823.118)	143.645.170	--	143.645.170
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	28	56.000.000	104.396.830	--	478.353	32.757.216	(31.164.111)	(18.823.118)	143.645.170	--	143.645.170
Transferler	28	--	--	--	--	(31.119.355)	12.296.237	18.823.118	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	20.035.004	20.035.004	--	20.035.004
Dönem Net Kârı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	20.035.004	20.035.004	--	20.035.004
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Avansı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.06.2025 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	28	56.000.000	104.396.830	--	478.353	1.637.861	(18.867.874)	20.035.004	163.680.174	--	163.680.174

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Dönem 1.01.2026 30.06.2026	Dönem 1.01.2025 30.06.2025
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		64.370.377	805.121
Dönem kârı/zararı (+/-)		34.411.274	20.035.004
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	39	34.411.274	20.035.004
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		10.408.893	6.548.020
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	13,16,19	4.601.651	1.717.996
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	24	2.031.150	(106.862)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.031.150	(106.862)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	35	(757.531)	(3.220.188)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	35	(1.902.471)	(3.220.188)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	35	1.144.940	--
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	43	(1.629)	--
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	43	(1.629)	--
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	38	4.535.252	4.375.457
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler		--	3.781.617
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		19.604.688	(17.545.659)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	43	26.442.353	(22.977.586)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	4.472.669	1.460.589
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	4.760.186	(551.755)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(287.517)	2.012.344
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,8	345.427	(933.603)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	--	372.959
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	345.427	(1.306.562)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(960.749)	1.621.588
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(718.902)	2.337.444
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	12.920
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Artış)	7	(718.902)	2.324.524
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	163.162	(132.644)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,6	(9.371.990)	1.078.549
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(1.338.878)	684.591
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(8.033.112)	393.958
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	27	(767.282)	4
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	27	--	4
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	27	(767.282)	--
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		64.424.855	9.037.365
Vergi ladeleri (Ödemeleri)	38	--	(6.586.256)
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(54.478)	(1.645.988)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.740.501)	2.293.239
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13,16	--	7.047.715
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	--	4.004.333
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	--	3.043.382
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,16	(6.553.128)	(2.519.205)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(351.777)	(2.383.690)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(6.201.351)	(135.515)
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		812.627	(2.235.271)
C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		47.114.629	3.058.880
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri	28	49.000.000	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	43	(34.568)	(161.308)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	43	(34.568)	(161.308)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	19,43	(2.792.413)	--
Ödenen Faiz	32,35	(1.144.940)	--
Alınan Faiz	35	1.902.471	3.220.188
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		184.079	--
D. Enflasyon Etkisi		(25.533.855)	(20.460.044)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		80.210.650	(14.302.804)
E. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		80.210.650	(14.302.804)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	50	11.946.883	24.841.555
G.Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		1.801.764	3.550.120
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F+G)	50	93.959.297	14.088.871

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

One Portföy Yönetimi A.Ş. (Eski Unvanı: Foneria Portföy Yönetimi A.Ş.)'nin ("Şirket" ya da "One") kuruluşu, 27.09.2021 tarihinde 330419-5 sicil no'su ile İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na tescil ettirilmiş ve 27.09.2021 tarih ve 10417 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde de ilan edilmiştir.

Şirket'in Gri Portföy Yönetimi A.Ş. olan unvanı, 21.06.2023 tarihli olağan genel kurul kararına istinaden 04.07.2023 tarihli ve 10863 no'lu ticaret sicil gazetesinde tescil edilerek Foneria Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in Foneria Portföy Yönetimi A.Ş. olan unvanı, 11.09.2025 tarihli olağanüstü genel kurul kararına istinaden 17.09.2025 tarihli ve 11417 no'lu ticaret sicil gazetesinde tescil edilerek One Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu, SPK ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının 28/03/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır. Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve SPK'dan gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Şirket merkezi, İnkılap Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. 2.Blok No:4 İç Kapı No:7 Ümraniye/İstanbul olup, şubesi yoktur.

Şirket, 15.02.2022 tarih ve PYS/PY.59-YD.23/190 no'lu Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi ile faaliyetlerini yürütmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 32 kişidir. (31 Aralık 2025: 29 kişi).

11.09.2025 tarihli olağanüstü genel kurul kararı ile şirketin ortalık pay oran ve tutarları değişmiştir. Şirket'in 30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Pay Oranı	30.06.2026		31.12.2025	
		Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Bülent KIRIMLI	95%	53.200.000		95%	53.200.000
İlkay CİVELEK	5%	2.800.000		5%	2.800.000
Toplam	100%	56.000.000		100%	56.000.000

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31.12.2025: 200.000.000 TL).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in 30.06.2026 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu ve işlem gören fonlar aşağıdaki gibidir:

FON KODU	FON ÜNVANI
FAL	One Portföy Altın Fonu
FBC	One Portföy Kar Payı Ödeyen Katılım Fonu
FCK	One Portföy Çoklu Varlık Katılım Fonu
FD1	One Portföy Birinci Değişken Fon
FGO	One Portföy Yönetimi A.Ş. Fongogo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
FGY	One Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
FLT	One Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
FP4	One Portföy Dördüncü Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
FR1	One Portföy Birinci Serbest Fon
FS1	One Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
FS2	One Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
FS3	One Portföy Katılım Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
FS4	One Portföy Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
FS5	One Portföy Birinci İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
FS6	One Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon
FSM	One Portföy Beşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
FTL	One Portföy Para Piyasası Katılım Fonu
GF1	One Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
GF2	One Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
GG3	One Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
GG4	One Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
GO1	One Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu
GO2	One Portföy Katılım Fon Sepeti Fonu
GO3	One Portföy Üçüncü Fon Sepeti Fonu
GO4	One Portföy Dördüncü Fon Sepeti Fonu
GO5	One Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
GO6	One Portföy Para Piyasası Fonu
GO9	One Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
NRF	One Portföy Yönetimi A.Ş. Nar Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
ODG	One Portföy İkinci Değişken Fon
OP8	One Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
YAZ	One Portföy Yönetimi A.Ş. Yapay Zeka Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
YGI	One Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

- **Kullanılan "Para Birimi**

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

- **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak – 30 Haziran 2026 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2025 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

- **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

• Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

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

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

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

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

2003 =100 e göre	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2025
Endeks	4.137,93	3.513,87	3.132,17
Düzeltilme katsayısı	1,0000	1,1776	1,3211

2025 =100 e göre	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2025
Endeks	129,990	110,386	98,395
Düzeltilme katsayısı	1,0000	1,1776	1,3211

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

• Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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 ifade edilir.

• Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait, kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar, 14 Ağustos 2026 tarihinde, 2026/126 numaralı karar ile Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 03 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan güncel TMS Taksonomisi ile Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından belirlenmiş olan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde yer alan format ve esaslara uygun olarak sunulmuştur

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/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.

2026 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:

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

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "sona erme tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3)Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. "Kendi için kullanım" hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11

Eylül 2025'te KGK tarafından "TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11" aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması- TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar- Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.

TFRS 9 Finansal Araçlar- Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığından, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar- "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır. TMS 7 Nakit Akış Tablosu- Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

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

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama" 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir: - Kar veya zarar tablosunun yapısı - İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar - Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3)Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

Ağustos 2025 tarihinde KGG, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar. - Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve, - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler

UMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim Kasım 2025 tarihinden UMSK tarafından yayımlanan söz konusu değişiklikler, yüksek enflasyonlu olmayan bir fonksiyonel para biriminden yüksek enflasyonlu sunum para birimine çevrimde kapanış kurunun kullanımını zorunlu kılmıştır. Buna göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olmakla birlikte, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme; faaliyet sonuçları ve finansal durumunun çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil ilgili tüm tutarları için (diğer bir ifadeyle, varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve giderleri için), cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanır. Bununla birlikte, fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışı işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, UMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade eder. Bu değişiklikler ayrıca belirli ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, bilanço için 31 Aralık 2025, gelir tablosu için 30.06.2025 tarihlerinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yatırımlar

Şirket, menkul kıymetlerini "gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır. Kayıtlara ilk alındıktan sonra gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar makul değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar bilanço tarihi itibarıyla bekleyen en iyi alış emri üzerinden değerlendirilmektedir. Makul değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda makul değerlerin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" makul değer olarak dikkate alınmaktadır.

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.

	Faydalı Ömür
Demirbaşlar	4 Yıl -5 Yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5 Yıl

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.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 16).

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 16).

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Not 16).

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal 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

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.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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. İlgili dönem itibarıyla Şirket'in yabancı para işlemleri önemlilik seviyesi altındadır.

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2026	31.12.2025
ABD Doları / TL	46,5747	42,8457
Avro / TL	53,0866	50,2859
GBP / TL	61,5332	57,5123

Pay başına kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre pay senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in payları borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 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 düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2026 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %30 olarak uygulanacaktır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2025 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %30'dur (2025: %30). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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. Önemli geçici farklar, karşılıklar ve maddi olmayan duran varlıklardan doğmaktadır. 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 ülkenin 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. Bu işlemler ticari koşullar ve piyasa fiyatları üzerinden yapılmıştır.

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.

Hasılat

Ücret ve komisyonlar

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahakkuk ettikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri, sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri, iskontolu devlet tahvillerinin iç verim oranı yöntemine göre iskontolanmış değerlenmelerini ve bankalar mevduatından elde edilen gelirleri kapsar.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faiz gelir ve gideri (Devamı)

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmesini kapsar.

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 40)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyet alanı, hizmetlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, müşterilerin risklere göre sınıflandırması ve hizmetlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Kurucusu Olunan Fonlardan Ticari Alacaklar	19.422.790	21.013.791
Toplam	19.422.790	21.013.791

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

c) İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

d) İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30.06.2026	31.12.2025
Kurucusu Olunan Fonlara Diğer Borçlar	--	1.163.418
Toplam	--	1.163.418

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**e) İlişkili Taraflardan Alışlar, Satışlar**

01.01.2026-30.06.2026 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alışları bulunmamaktadır.

01.01.2025-30.06.2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2025	Application
	Kira ve Aidat Giderleri	Gelir Paylaşım Masrafları
Gri Finansal Teknolojiler A.Ş.	2.551.113	8.942.922
Toplam	2.551.113	8.942.922

01.01.2026-30.06.2026 / 01.01.2025-30.06.2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025
	Komisyon Gelirleri	Komisyon Gelirleri
Kurucusu Olunan Fonlar	118.352.960	73.999.868
Toplam	118.352.960	73.999.868

h) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

1 Ocak – 30 Haziran 2026 dönemi itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler 13.114.319 TL'dir. (1 Ocak – 31 Aralık 2025: 24.744.162 TL, 1 Ocak – 30 Haziran 2025: 13.234.800 TL).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	19.422.790	21.013.791
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.359.909	931.855
Toplam	20.782.699	21.945.646

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.228.501	6.905.894
Toplam	7.228.501	6.905.894

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30.06.2026	31.12.2025
Vergi Dairesinden Alacaklar	507.085	533.377
Verilen Depozito Ve Teminatlar	672.000	791.347
Toplam	1.179.085	1.324.724

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	6.636.743	9.797.068
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	--	2.950.297
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	--	1.163.418
Toplam	6.636.743	13.910.783

d) Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 9 – STOKLAR

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Gelecek aylara ait giderler	3.980.685	2.616.718
İş Avansları	93.405	137.309
Personel Avansları	1.088.019	905.193
Toplam	5.162.109	3.659.220

b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

c) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. (Eski Unvanı: FONERİA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.)**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1.01.2025	Giriş	Çıkış	31.12.2025	Giriş	Çıkış	30.06.2026
Demirbaşlar	2.773.259	2.655.927	--	5.429.186	351.777	--	5.780.963
Özel Maliyetler	4.840.593	--	(4.840.593)	--	--	--	--
Toplam	7.613.851	2.655.927	(4.840.593)	5.429.186	351.777	--	5.780.963
Birikmiş amortisman (-)							
Demirbaşlar	(686.816)	(1.557.783)	--	(2.244.599)	(559.004)	--	(2.803.603)
Özel Maliyetler	(432.877)	--	432.877	--	--	--	--
Toplam	(1.119.693)	(1.557.783)	432.877	(2.244.599)	(559.004)	--	(2.803.603)
Net defter değeri	6.494.159			3.184.587			2.977.360

Şirket'in sabit kıymetleri üzerinde herhangi bir teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1.01.2025	Giriş	Çıkış	31.12.2025	Giriş	Çıkış	30.06.2026
Haklar	5.991.909	1.821.949	(4.720.365)	3.093.493	6.201.351	--	9.294.844
Toplam	5.991.909	1.821.949	(4.720.365)	3.093.493	6.201.351	--	9.294.844
Birikmiş amortisman (-)							
Haklar	(1.877.982)	(632.528)	1.620.682	(889.828)	(955.340)	--	(1.845.168)
Toplam	(1.877.982)	(632.528)	1.620.682	(889.828)	(955.340)	--	(1.845.168)
Net defter değeri	4.113.927			2.203.665			7.449.676

NOT 17 – ŞEREFIYE

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

TFRS-16 kapsamında kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2025	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2026
Kullanım hakkı varlıkları	--	16.346.934	--	16.346.934	2.620.833	--	18.967.767
Özel maliyetler	--	661.573	--	661.573	21.818	--	683.391
Toplam	--	17.008.507	--	17.008.507	2.642.651	--	19.651.158
Kullanım hakkı varlıkları	--	(3.632.652)	--	(3.632.652)	(3.019.333)	--	(6.651.985)
Özel maliyetler	--	(80.345)	--	(80.345)	(67.975)	--	(148.320)
Birikmiş amortisman	--	(3.712.997)	--	(3.712.997)	(3.087.308)	--	(6.800.305)
Net kayıtlı değer	--			13.295.510			12.850.853

NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 22 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır. İlişikteki finansal tablolarda bu destek unsurlarının tamamı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30.06.2026 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla Şirket'in devam eden hukuki işlemi ve davası bulunmamaktadır.

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
İzin karşılığı	2.583.622	885.680
Toplam	2.583.622	885.680

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Kıdem tazminatı karşılığı	780.430	272.545
Toplam	780.430	272.545

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 64.949 TL (31 Aralık 2025: 53.920 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %28,14 (31 Aralık 2025: %28,14) enflasyon ve %31,89 (31 Aralık 2025: %31,89) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,93 (31 Aralık 2025: %2,93) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 31.12.2025
Açılış bakiyesi	272.545	347.367
Hizmet maliyeti	545.630	76.860
Faiz maliyeti	3.359	6.478
Dönem içindeki ödemeler	--	(92.424)
Aktüeryal fark	--	16.247
Parasal (kazanç) / kayıp	(41.104)	(81.983)
Toplam	780.430	272.545

NOT 25 – TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 26 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Personele Borçlar	210.833	41.424
Toplam	210.833	41.424

NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Diğer Dönen Varlıklar**

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Ödenmiş Sermaye**

11.09.2025 tarihli olağanüstü genel kurul kararı ile şirketin ortaklık pay oran ve tutarları değişmiştir. Şirket'in 30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Pay Oranı	30.06.2026		31.12.2025	
		Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	
Bülent KIRIMLI	95%	53.200.000	95%	53.200.000	
İlkay CİVELEK	5%	2.800.000	5%	2.800.000	
Toplam	100%	56.000.000	100%	56.000.000	
Sermaye düzeltme farkları		104.396.830		104.396.830	
Toplam		160.396.830		160.396.830	

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31.12.2025: 200.000.000 TL). Şirket'in sermayesi her biri 1 TL itibari değerinde 56.000.000 adet paya bölünmüştür.

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

30.06.2026	VUK'A Göre Düzeltilmiş Tutarlar	TMS/IFRS'ye Göre Düzeltilmiş Tutarlar	Geçmiş Yıl Zararlarında İzlenen Fark
Sermaye Düzeltme Farkları	19.638.609	104.396.830	84.758.221
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.166.576	3.762.359	595.783

b) Sermaye Avansı

	30.06.2026	31.12.2025
Sermaye Avansı*	49.000.000	--
Toplam	49.000.000	

*30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal tablolarında yer alan 49.000.000 TL tutarındaki sermaye avansının tamamı, bilanço tarihinden sonra 11 Ağustos 2026 tarihinde tescil edilen sermaye artırımında sermayeye ilave edilmiştir. (NOT 46'da açıklanmıştır.)

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	30.06.2026	31.12.2025
Yasal yedekler	3.762.359	1.637.861
Toplam	3.762.359	1.637.861

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

	30.06.2026	31.12.2025
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	466.979	466.979
Toplam	466.979	466.979

e) Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)

	30.06.2026	31.12.2025
Olağanüstü Yedekler	67.135.523	31.119.355
Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	(61.988.397)	(49.987.229)
Toplam	5.147.126	(18.867.874)

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 29 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2026	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2026	1 Nisan- 30 Haziran 2025
Yatırım Danışmanlığı Gelirleri	--	2.771.004	--	1.593.833
Hisse Senetleri Satışları	52.536.719	13.982.515	15.461.260	(1.592.207)
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değerleme Gelirleri / (Giderleri)	72.885	466.105	72.885	1.159.827
Fon Satış Hasılatı	27.785.123	1.111.516	16.737.806	(3.718.107)
Fon Gerçeğe Uygun Değerleme Gelirleri / (Giderleri)	3.869.718	43.994.295	359.300	47.307.884
Portföy Yönetim Komisyonları	130.817.803	75.052.134	66.216.290	36.078.240
Diğer	--	6.843	--	(697)
Net Satışlar	215.082.248	137.384.412	98.847.541	80.828.773
BRÜT KAR/(ZARAR)	215.082.248	137.384.412	98.847.541	80.828.773

NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

01.01.2026-30.06.2026 ve 01.01.2025-30.06.2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	1 Ocak- 30 Haziran 2026	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2026	1 Nisan- 30 Haziran 2025
Genel yönetim giderleri	(129.619.471)	(82.492.807)	(68.198.335)	(36.702.979)
Pazarlama Giderleri (-)	(9.753.210)	(13.703.939)	(5.645.405)	(11.304.251)
Toplam	(139.372.681)	(96.196.746)	(73.843.740)	(48.007.230)

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

01.01.2026-30.06.2026 ve 01.01.2025-30.06.2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2026	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2026	1 Nisan- 30 Haziran 2025
Kur Farkı Gelirleri	--	34.918	--	(3.871)
Fon sicil tutma gelirleri	--	289.975	--	(12.627)
Kap hizmet bedeli gelirleri	--	1.210.725	--	(52.716)
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	507.009	109.528	469.167	57.327
Önceki Dönem Gelir ve Karları	376.893	--	376.893	--
Tazminat Gelirleri	9.644.999	--	(2.232)	--
Toplam	10.528.901	1.645.146	843.828	(11.887)

01.01.2026-30.06.2026 ve 01.01.2025-30.06.2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2026	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2026	1 Nisan- 30 Haziran 2025
Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	(286.034)	(1.643.207)	419.681	(129.667)
Toplam	(286.034)	(1.643.207)	419.681	(129.666)

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

01.01.2026-30.06.2026 ve 01.01.2025-30.06.2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2026	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2026	1 Nisan- 30 Haziran 2025
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları	--	1.026.706	--	1.026.706
Toplam	--	1.026.706	--	1.026.706

01.01.2026-30.06.2026 ve 01.01.2025-30.06.2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**a) Amortisman ve İtfa Giderleri**

	1 Ocak- 30 Haziran 2026	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2026	1 Nisan- 30 Haziran 2025
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.601.651)	(1.717.996)	(2.604.553)	(550.422)
Toplam	(4.601.651)	(1.717.996)	(2.604.553)	(550.422)

NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

01.01.2026-30.06.2026 ve 01.01.2025-30.06.2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2026	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2026	1 Nisan- 30 Haziran 2025
Mevduat Faiz Gelirleri	1.902.471	3.220.188	952.220	1.617.809
Toplam	1.902.471	3.220.188	952.220	1.617.809

01.01.2026-30.06.2026 ve 01.01.2025-30.06.2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2026	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2026	1 Nisan- 30 Haziran 2025
Kira Finansman Giderleri	(1.144.940)	(5.681)	(758.583)	(5.681)
Toplam	(1.144.940)	(5.681)	(758.583)	(5.681)

NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (30.06.2025: Yoktur).

NOT 37 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)**a) Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2025 ve 2026 yılları için kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2026 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için 2026 yılı %30 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

		30.06.2026		31.12.2025
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(780.430)	234.129	(272.545)	81.763
Kullanım hakkı varlıkları	(1.729.464)	518.839	(496.027)	148.808
İzin Karşılığı	(2.583.622)	775.087	(885.680)	265.704
Ertelenen vergi varlıkları	(5.093.516)	1.528.055	(1.654.252)	496.276
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Enflasyon Düzeltmesi Net	1.013.601	(304.080)	1.218.048	(365.414)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	848.961	(254.688)	1.328.100	(398.430)
Finansal yatırımlara ilişkin düzenlemeler	1.629	(489)	1.071.387	(321.416)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	1.864.191	(559.257)	3.617.534	(1.085.260)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		968.798		(588.984)

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Dönem başı	(588.984)	(1.349.451)
Dönem vergi geliri/(gideri)	1.557.782	791.144
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	--	4.874
Enflasyon etkisi	--	(35.551)
Dönem sonu	968.798	(588.984)

b) Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirketin 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. 2026 yılında uygulanan efektif vergi oranı %30'dur. (31 Aralık 2025: %30).

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

01.01.2026-30.06.2026 ve 01.01.2025-30.06.2025 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2026	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2026	1 Nisan- 30 Haziran 2025
Kurumlar vergisi karşılığı	(25.353.675)	(2.739.453)	(8.110.761)	1.756.931
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.557.782	460.081	932.448	(33.045)
Toplam	(23.795.893)	(2.279.372)	(7.178.313)	1.723.886

Şirket'in 30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihleri itibarıyla bilançoda yer alan vergi alacak / (yükümlülüklerinin) detay aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Cari kurumlar vergisi karşılığı	25.353.675	7.695.629
Peşin ödenen vergiler (-)	(16.277.470)	(5.185.998)
Ödenecek / İade Edilecek kurumlar vergisi	9.076.205	2.509.631

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

b)Kurumlar Vergisi (Devamı)

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.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

7061 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinde yapılan düzenlemeyle taşınmaz satış kazançlarına uygulanan %75'lik istisna oranı %50'ye indirilmiş, ancak 15 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe giren 7456 sayılı Kanun ile kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara yönelik istisna uygulaması tamamen kaldırılmıştır. (Bu tarihten önce aktifte yer alan taşınmazlar için geçici maddelerle sağlanan haklar saklıdır).

Diğer taraftan, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançlara uygulanan istisna rejimi devam etmekle birlikte; 27 Kasım 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 9160 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu kazançlara uygulanan %75 oranındaki istisna, kararın yayımı tarihinden itibaren yapılacak satışlar için %50 olarak yeniden belirlenmiştir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 22 Aralık 2024 tarihi itibarıyla tekrar % 15 olarak belirlenmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından Şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 25'i vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanca İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33'e göre pay senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 43 – FİNANSAL ARAÇLAR**a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	30.06.2026	31.12.2025
Diğer Mali Borçlar	129.794	142.822
Toplam	129.794	142.822

b) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.06.2026	31.12.2025
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler (*)	6.227.829	5.541.451
Toplam	6.227.829	5.541.451

(*) Kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamında olan borçlanmadan oluşmaktadır.

c) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30.06.2026	31.12.2025
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler (*)	4.930.072	6.533.495
Toplam	4.930.072	6.533.495

(*) Kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamında olan borçlanmadan oluşmaktadır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 43 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**d) Finansal Yatırımlar**

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30.06.2026	31.12.2025
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
- Hisse senetleri (*)	24.653.200	10.792.695
- Yatırım fonu (**)	121.005.520	138.753.073
Toplam	145.658.720	149.545.768

(*) Şirket'in, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.

(**) Şirket'in, yatırım fonlarının değeri, fonlar tarafından günlük olarak açıklanan, finansal durum tablosu tarihindeki birim pay değeri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

30 Haziran 2026 tarihi itibarı ile alım satım amaçlı menkul kıymetler aşağıda tablodadır.

Yatırım Fonları	30 Haziran 2026		
	Nominal	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
One Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.435.930	2,575	3.697.307
One Portföy Alkım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	10.355.942	3,651	37.807.732
One Portföy İkinci Gayrimenkul Fonu	5.178.096	0,009	45.298
One Portföy Beşinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.629.880.933	0,028	46.083.253
One Portföy Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	22.455	1,598	35.877
One Portföy Para Piyasası Fonu	8.283.486	4,024	33.336.053
TOPLAM	1.655.156.842		121.005.520

Hisse Senedi	Nominal Değeri	Ağırlıklı Ortalama Fiyat	Maliyet Bedeli	Ağırlıklı Ortalama Fiyatına Göre
Dct Trading Dış Ticaret A.Ş.	50.000	13,06	586.140	653.200
Beta Enerji ve Teknoloji A.Ş.*	600.000	40,00	24.000.000	24.000.000
Toplam	650.000		24.586.140	24.653.200

*Beta Enerji (BETA E) rapor tarihi itibarı ile borsada işlem görmeye başlamadığı için finansal tablolarda maliyet bedeli ile bırakılmıştır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 43 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2025 tarihi itibarı ile alım satım amaçlı menkul kıymetler aşağıda tablodadır.

Yatırım Fonları	31 Aralık 2025		
	Nominal	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
Akbank Likit Fon	76.239	10,646	955.795
One Portföy Para Piyasası Fonu	10.947.255	3,259	42.009.314
One Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.618.975	2,573	4.906.270
One Portfoy Alkime Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	11.452.590	3,570	48.141.891
One Portföy İkinci Gayrimenkul Fonu	5.178.096	0,008	51.008
One Portföy Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.438.792	0,183	310.536
One Portfoy Besinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.256.565.468	0,028	41.947.395
One Portfoy Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	172.331	1,027	208.441
One Portfoy Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	22.455	8,411	222.423
TOPLAM	1.287.472.201		138.753.073

Hisse Senedi	Nominal Değeri	Ağırlıklı Ortalama Fiyat	Maliyet Bedeli	Ağırlıklı Ortalama Fiyatına Göre
Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim (ARFYE)*	470.000	19,50	9.165.000	10.792.695
Toplam	470.000		9.165.000	10.792.695

*Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim (ARFYE) rapor tarihi itibarı ile borsada işlem görmeye başlamadığı için finansal tablolarda maliyet bedeli ile bırakılmıştır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**a) Finansal Araçlar Kredi Riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket'in tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Şirket'in 01.01.2026-30.06.2026 ve 01.01.2025-31.12.2025 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlık ve Yatırımlar	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
30.06.2026	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	19.422.790	1.359.909	--	1.179.085	93.959.297	145.658.720	261.579.801
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.422.790	1.359.909	--	1.179.085	93.959.297	145.658.720	261.579.801
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	--	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Finansal Araçlar Kredi Riski (Devamı)**

	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Finansal Varlık	
31.12.2025	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	ve Yatırımlar	Toplam
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski*	21.013.791	931.855	--	1.324.724	11.946.883	149.545.768	184.763.021
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.013.791	931.855	--	1.324.724	11.946.883	149.545.768	184.763.021
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	--	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski**

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket'in piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket'in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Şirket'in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

	Defter Değeri	Defter Değeri
	30.06.2026	31.12.2025
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar	87.196.958	--
Finansal yükümlülükler	129.794	142.822
Toplam	87.326.752	142.822
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	11.157.901	12.074.946
Toplam	11.157.901	12.074.946

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**c) Finansal Araçlar Likidite Riski**

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 01.01.2026-30.06.2026 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30.06.2026	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	28.727.824	28.727.824	23.017.322	5.710.502
Finansal borçlar	11.287.695	11.287.695	6.357.623	4.930.072
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	210.833	210.833	210.833	--
Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar	3.364.052	3.364.052	2.583.622	780.430
Ticari ve diğer borçlar	13.865.244	13.865.244	13.865.244	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	28.727.824	28.727.824	23.017.322	5.710.502

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**c) Finansal Araçlar Likidite Riski (Devamı)**

Şirket'in 01.01.2025-31.12.2025 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31.12.2025	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	34.234.094	34.234.094	27.428.054	6.806.040
Finansal borçlar	12.217.768	12.217.768	5.684.273	6.533.495
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	41.424	41.424	41.424	--
Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar	1.158.225	1.158.225	885.680	272.545
Ticari ve diğer borçlar	20.816.677	20.816.677	20.816.677	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	34.234.094	34.234.094	27.428.054	6.806.040

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır. 30.06.2026 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar önemlilik seviyesinin altındadır. (31.12.2025: Yoktur).

e) Sermaye riski yönetimi

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

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi) kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Toplam Borçlar	37.804.029	37.332.709
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(93.959.297)	(11.946.883)
Net Borç	(56.155.268)	25.385.826
Toplam Özkaynak	253.184.568	169.773.294
Net Borç/ Özsermaye Oranı	(0,22)	0,15

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAM-ALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal durum tablosunda yer alan vadeli mevduatlar makul değerleri ile değerlendirilen kalemlerdir. Bunun yanı sıra, açıklama amaçlı olarak, finansal durum tablosunda işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle taşınan finansal borçlar makul değerleriyle sunulmuştur. Açıklama amaçlı olarak hazırlanan finansal borçların makul değerleri, gelecekteki kontrat bazlı nakit akışlarının Şirket için uygun olan ve Seviye 1 olarak sınıflandırılan benzer finansal araçlar için olan cari dönem piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesi yöntemiyle tahmin edilmiştir. Kısa vadeli olmalarından dolayı, ticari alacak ve borçların makul değerleri, defter değerlerinden değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle tahmin edilmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal varlık ve yükümlülüklerin, gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değeri
30.06.2026		
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	93.959.297	93.959.297
Finansal yatırımlar	145.658.720	145.658.720
Ticari alacaklar	20.782.699	20.782.699
Diğer Dönen Varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	(7.228.501)	(7.228.501)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	(11.157.901)	(11.157.901)
Diğer borçlar	(6.636.743)	(6.636.743)
31.12.2025		
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	11.946.883	11.946.883
Finansal yatırımlar	149.545.768	149.545.768
Ticari alacaklar	21.945.646	21.945.646
Diğer Dönen Varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	(6.905.894)	(6.905.894)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	(12.074.946)	(12.074.946)
Diğer borçlar	(13.910.783)	(13.910.783)

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değer seviyesi				
Finansal varlıklar	30.06.2026	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Fonlar	121.005.520	121.005.520	--	--
-Hisse senetleri	24.653.200	24.653.200	--	--

Raporlama tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değer seviyesi				
Finansal varlıklar	31.12.2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Fonlar	138.753.073	138.753.073	--	--
-Hisse senetleri	10.792.695	10.792.695	--	--

NOT 46 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 04 Ağustos 2026 tarihinde gerçekleştirdiği Olağanüstü Genel Kurul toplantısında çıkarılmış sermayesini 49.000.000 TL nakden artırarak 56.000.000 TL'den 105.000.000 TL'ye yükseltmiştir. Artırılan sermayenin 46.550.000 TL'lik kısmı Bülent Kırımlı, 2.450.000 TL'lik kısmı ise İlkey Civelek tarafından nakden taahhüt edilerek tamamen ödenmiştir. Söz konusu sermaye artırım, 11 Ağustos 2026 tarih ve 11641 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanarak tescil ve ilan edilmiştir.

NOT 47 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**Sermaye yeterliliği yükümlülüğü**

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun V-34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ V-34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'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 grubu oluşturur.

SPK'nın V-34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25'inci maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Tebliğin V-34 sayılı 4'üncü maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ V-34'ün 3'üncü maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden 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.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 47 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Tebliğ V-34'ün 8'inci maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Tebliğ V-34'de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

30 Aralık 2012 tarih ve 28513 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kanunu'nun Portföy Yönetim Şirketlerine ilişkin 55'inci maddesinde ve portföy saklama hizmetine ilişkin 56'inci maddesinde yer verilen uygulamaları düzenlemek amacıyla "Portföy Yönetim Şirketlerine 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. "Portföy Yönetim Şirketlerine 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. Uygulamaya konulan söz konusu tebliğler ile portföy yönetim şirketlerinin asgari sermayeleri yönettikleri portföy büyüklüklerine bağlı olarak değişebilmekle birlikte asgari öz sermaye tutarı Portföy yönetim şirketleri için uygulanacak asgari özsermaye tutarları, 31.12.2025 tarihli ve 2025/68 sayılı SPK Bülteni'nde yayımlanan güncel eşikler dikkate alınarak aşağıda sunulmuştur.

"(1) Yönetilen portföy büyüklüğü;

- a) 4.800.000.000 TL'ye kadar olan Şirketin öz sermayesinin asgari 150.000.000 TL,
- b) 4.800.000.001 TL'den 19.200.000.000 TL'ye kadar olan Şirketin öz sermayesinin asgari 195.000.000 TL,
- c) 19.200.000.001 TL'den 180.000.000.000 TL'ye kadar olan Şirketin öz sermayesinin asgari 240.000.000 TL,
- ç) 180.000.000.000 TL'yi aşan Şirketin öz sermayesinin asgari 480.000.000 TL,

olması zorunludur.

Yönetilen portföy büyüklüğünün 360.000.000.000 TL'yi aşması halinde, 360.000.000.000 TL'yi aşan tutarın %0,02'si kadar ilave özsermayeye sahip olunması gerekmektedir. Şirketin özsermaye tutarının 480.000.000 TL'yi aşması halinde ilave özsermaye şartı aranmaz."

Portföy yönetimi faaliyetlerine ilişkin ve işlem açıklamalar

Şirket, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde ihraç olmuş 33 adet yatırım fonunun kurucusudur ve portföy yöneticiliğini yapmaktadır. Bu faaliyetten fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 118.352.960 TL'dir. Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yönettiği bireysel portföyler yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 1.299.954 TL'dir.

30.06.2026 itibarıyla Şirket'in yöneticiliğini yaptığı fonların toplam değeri 32.269.403.111 TL'dir.

NOT 48 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 49 – BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 50 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Bankalar	93.959.297	11.946.883
- Vadesiz Mevduat	301.080	86.330
- Vadeli Mevduat	87.196.958	--
- Takasbank Teminat hesabı	6.461.259	11.860.553
Toplam	93.959.297	11.946.883

Takasbank hesabında bulunan 49.000.000 TL sermaye artırımına mahsuben 25.06.2026 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu adına bloke edilmiştir.

Şirket'in bankalardaki vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

30.06.2026	Vade Başlangıç Tarihi	Vade Bitiş Tarihi	Faiz Oranı	Tutar TL
Takasbank	25.06.2026	01.07.2026	39,88%	49.194.334
Denizbank	30.06.2026	01.07.2026	35,00%	38.002.624
Toplam				87.196.958

NOT 51 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

ONE PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 52 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Şirket'in Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

PARASAL OLMAYAN KALEMLER	30.06.2026	30.06.2025
A) Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(22.215.963)	(22.667.019)
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	9.725	96.659
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.076.302	--
Maddi Duran Varlıklar	612.296	301.903
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	689.998	(2.537.174)
Ödenmiş Sermaye	(24.190.174)	(22.922.392)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(70.427)	(68.362)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(70.427)	(68.362)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(1.343.684)	2.462.348
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(386.248)	(234.068)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(957.436)	2.696.415
B) Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	(6.286.835)	(449.423)
Hasılat	(11.482.409)	(1.174.273)
Faaliyet Giderleri	5.376.738	922.087
Finansman Gelir / Giderleri	(92.337)	--
Ertelenen Vergi Geliri/Gideri	(88.827)	(197.237)
C) Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Kalemleri	--	--
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI) (A+B+C)	(28.502.798)	(23.116.442)

----- / -----