

**İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU**



## ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

İş Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

### Giriş

İş Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide 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 özet konsolide 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 özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide 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

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

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

Talar Gül, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Ağustos 2026

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                     | <b>SAYFA</b>  |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....</b>                    | <b>1</b>      |
| <b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI</b> | <b>2</b>      |
| <b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....</b>               | <b>3</b>      |
| <b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>                        | <b>4</b>      |
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>       | <b>5 - 35</b> |

# İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

|                                                                                            | Dipnot | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>30 Haziran 2026 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                                                           |        |                                                    |                                                    |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                                     |        | <b>4.861.932.726</b>                               | <b>5.130.070.275</b>                               |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                                                  | 3      | 673.541.860                                        | 1.909.821.366                                      |
| Finansal Yatırımlar                                                                        | 5      | 3.762.902.175                                      | 2.796.638.945                                      |
| Ticari Alacaklar                                                                           | 6      | 360.319.293                                        | 397.101.303                                        |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar                                                     | 4,6    | 356.176.442                                        | 391.195.494                                        |
| -İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar                                             | 6      | 4.142.851                                          | 5.905.809                                          |
| Diğer Alacaklar                                                                            |        | 45.488.333                                         | 7.310.809                                          |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar                                              | 7      | 45.488.333                                         | 7.310.809                                          |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                                                     |        | 14.191.064                                         | 17.326.054                                         |
| Diğer Dönen Varlıklar                                                                      |        | 5.490.001                                          | 1.871.798                                          |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                                                                     |        | <b>226.363.972</b>                                 | <b>267.585.971</b>                                 |
| Finansal Yatırımlar                                                                        | 5      | 19.718.895                                         | 23.215.241                                         |
| Maddi Duran Varlıklar                                                                      |        | 44.938.841                                         | 47.552.392                                         |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                                              |        | 58.216.813                                         | 62.844.215                                         |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                                                  | 8      | 88.012.233                                         | 94.947.216                                         |
| Ertelenmiş Vergi Varlıkları                                                                | 14     | 15.477.190                                         | 39.026.907                                         |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                                    |        | <b>5.088.296.698</b>                               | <b>5.397.656.246</b>                               |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                           |        |                                                    |                                                    |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                           |        | <b>477.746.027</b>                                 | <b>531.114.140</b>                                 |
| Diğer Borçlar                                                                              |        | 45.107.583                                         | 39.991.112                                         |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                               | 14     | 245.327.209                                        | 252.758.716                                        |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                             | 8      | 23.910.784                                         | 9.300.700                                          |
| - İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                        | 4      | 15.051.611                                         | 6.664.577                                          |
| - İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                |        | 8.859.173                                          | 2.636.123                                          |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                    |        | 92.377.440                                         | 141.474.320                                        |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                           |        | 92.377.440                                         | 141.474.320                                        |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                            |        | 71.023.011                                         | 87.589.292                                         |
| - İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                                       | 4      | 42.077.730                                         | 44.930.682                                         |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                               |        | 28.945.281                                         | 42.658.610                                         |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                           |        | <b>58.192.207</b>                                  | <b>82.049.407</b>                                  |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                             | 8      | 46.095.623                                         | 73.524.537                                         |
| - İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                        | 4      | 38.744.090                                         | 54.409.175                                         |
| - İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                |        | 7.351.533                                          | 19.115.362                                         |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                    |        | 12.096.584                                         | 8.524.870                                          |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                            |        | 12.096.584                                         | 8.524.870                                          |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                         | 9      | <b>4.552.358.464</b>                               | <b>4.784.492.699</b>                               |
| Ödenmiş Sermaye                                                                            |        | 150.000.000                                        | 150.000.000                                        |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                  |        | 1.618.365.884                                      | 1.618.365.884                                      |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |        | 9.830.133                                          | 7.345.977                                          |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları(Kayıpları)                           |        | 9.830.133                                          | 7.345.977                                          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler    |        | 31.290.913                                         | 28.775.562                                         |
| - Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları(Kayıpları)                                 |        | 31.266.895                                         | 28.775.562                                         |
| -Yabancı Para Çevirim Farkları                                                             |        | 24.018                                             | -                                                  |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                        |        | 1.034.281.195                                      | 675.784.036                                        |
| Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları                                                         |        | 875.583.305                                        | 557.112.044                                        |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                                                 |        | 833.007.034                                        | 1.747.109.196                                      |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                    |        | <b>5.088.296.698</b>                               | <b>5.397.656.246</b>                               |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

|                                                                                                                     | Dipnot | Sınırlı Denetimden Geçmiş<br>1 Ocak –<br>30 Haziran 2026 | Sınırlı Denetimden Geçmemiş<br>1 Nisan –<br>30 Haziran 2026 | Sınırlı Denetimden Geçmiş<br>1 Ocak –<br>30 Haziran 2025 | Sınırlı Denetimden Geçmemiş<br>1 Nisan –<br>30 Haziran 2025 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                                                         |        |                                                          |                                                             |                                                          |                                                             |
| Hasılat                                                                                                             | 10     | 2.169.705.717                                            | 1.043.735.704                                               | 1.552.803.195                                            | 748.786.733                                                 |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                                                                     |        | <b>2.169.705.717</b>                                     | <b>1.043.735.704</b>                                        | <b>1.552.803.195</b>                                     | <b>748.786.733</b>                                          |
| Genel yönetim giderleri                                                                                             | 13     | (919.503.946)                                            | (429.576.839)                                               | (671.638.347)                                            | (324.109.854)                                               |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri                                                                               |        | (56.824.494)                                             | (28.958.991)                                                | (24.066.504)                                             | (11.476.345)                                                |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                                                  |        | 83.250.354                                               | 176.330                                                     | 52.596.739                                               | 54.803                                                      |
| <b>FAALİYET KARI</b>                                                                                                |        | <b>1.276.627.631</b>                                     | <b>585.376.204</b>                                          | <b>909.695.083</b>                                       | <b>413.255.337</b>                                          |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                                                                   | 11     | 916.032.900                                              | 384.131.291                                                 | 701.485.871                                              | 394.693.799                                                 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler                                                                                   | 11     | (137.727.020)                                            | (2.470.442)                                                 | (1.877.300)                                              | (1.029.221)                                                 |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>                                                                        |        | <b>2.054.933.511</b>                                     | <b>967.037.053</b>                                          | <b>1.609.303.654</b>                                     | <b>806.919.915</b>                                          |
| Finansman giderleri                                                                                                 | 12     | (8.239.207)                                              | (3.840.897)                                                 | (5.114.891)                                              | (2.529.735)                                                 |
| Net Parasal Kazançları / Kayıpları                                                                                  |        | (680.377.544)                                            | (268.622.093)                                               | (468.224.861)                                            | (189.582.342)                                               |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>                                                                     |        | <b>1.366.316.760</b>                                     | <b>694.574.063</b>                                          | <b>1.135.963.902</b>                                     | <b>614.807.838</b>                                          |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>                                                                          |        | <b>(533.309.726)</b>                                     | <b>(253.400.160)</b>                                        | <b>(406.429.385)</b>                                     | <b>(203.356.251)</b>                                        |
| Dönem vergi gideri                                                                                                  | 14     | (511.011.497)                                            | (262.623.466)                                               | (391.580.997)                                            | (206.247.933)                                               |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri                                                                                    | 14     | (22.298.229)                                             | 9.223.306                                                   | (14.848.388)                                             | 2.891.682                                                   |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                                                                                   |        | <b>833.007.034</b>                                       | <b>441.173.903</b>                                          | <b>729.534.517</b>                                       | <b>411.451.587</b>                                          |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR:</b>                                                                                        |        |                                                          |                                                             |                                                          |                                                             |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                                        |        | <b>2.484.156</b>                                         | <b>2.679.175</b>                                            | <b>1.844.409</b>                                         | <b>2.401.320</b>                                            |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)                                                     |        | 3.548.794                                                | 3.827.394                                                   | 2.634.870                                                | 3.430.457                                                   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler                                |        |                                                          |                                                             |                                                          |                                                             |
| Ertelenmiş vergi (Gideri) Geliri                                                                                    | 14     | (1.064.638)                                              | (1.148.219)                                                 | (790.461)                                                | (1.029.137)                                                 |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>                                                           |        | <b>2.515.351</b>                                         | <b>14.842.814</b>                                           | <b>(20.428.983)</b>                                      | <b>919.312</b>                                              |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider) |        | 2.702.201                                                | 15.954.224                                                  | (21.961.157)                                             | 988.260                                                     |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler                                   |        |                                                          |                                                             |                                                          |                                                             |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri                                                                                  | 14     | (186.850)                                                | (1.111.410)                                                 | 1.532.174                                                | (68.948)                                                    |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir</b>                                                                                         |        | <b>4.999.507</b>                                         | <b>17.521.989</b>                                           | <b>(18.584.574)</b>                                      | <b>3.320.632</b>                                            |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                                                                        |        | <b>838.006.541</b>                                       | <b>458.695.892</b>                                          | <b>710.949.943</b>                                       | <b>414.772.219</b>                                          |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

|                                                    | Dipnotlar | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılacak<br>Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelirler<br>ve Giderler | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelirler ve<br>Giderler | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Birikmiş Karlar                      |                      | Toplam<br>Özkaynak   |
|----------------------------------------------------|-----------|--------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                    |           |                    |                                   | Yeniden<br>Değerleme ve<br>Sınıflandırma<br>Kazanç/Kayıpları                                           | Tanımlanmış Fayda<br>Planları Yeniden<br>Ölçüm Kayıpları                                                  |                                              | Geçmiş Yıllar<br>Karları/(Zararları) | Net Dönem<br>Karı    |                      |
| <b>1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>     |           | <b>150.000.000</b> | <b>1.618.365.884</b>              | <b>42.301.416</b>                                                                                      | <b>2.099.180</b>                                                                                          | <b>448.631.170</b>                           | <b>(352.311.054)</b>                 | <b>1.276.620.424</b> | <b>3.185.707.020</b> |
| Transferler                                        | 9         | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | 227.152.866                                  | 1.049.467.558                        | (1.276.620.424)      | -                    |
| Kar Payları                                        | 9         | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | -                                            | (140.044.460)                        | -                    | (140.044.460)        |
| Dönem Karı (Zararı)                                |           | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | -                                            | -                                    | 729.534.517          | 729.534.517          |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                       |           | -                  | -                                 | (20.428.983)                                                                                           | 1.844.409                                                                                                 | -                                            | -                                    | -                    | (18.584.574)         |
| <b>30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler</b> |           | <b>150.000.000</b> | <b>1.618.365.884</b>              | <b>21.872.433</b>                                                                                      | <b>3.943.589</b>                                                                                          | <b>675.784.036</b>                           | <b>557.112.044</b>                   | <b>729.534.517</b>   | <b>3.756.612.503</b> |
| <b>1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>     |           | <b>150.000.000</b> | <b>1.618.365.884</b>              | <b>28.775.562</b>                                                                                      | <b>7.345.977</b>                                                                                          | <b>675.784.036</b>                           | <b>557.112.044</b>                   | <b>1.747.109.196</b> | <b>4.784.492.699</b> |
| Transferler                                        | 9         | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | 358.497.159*                                 | 1.388.612.037                        | (1.747.109.196)      | -                    |
| Kar Payları                                        | 9         | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | -                                            | (1.070.140.776)                      | -                    | (1.070.140.776)      |
| Yabancı Para Çevirim Farkları                      |           | -                  | -                                 | 24.018                                                                                                 | -                                                                                                         | -                                            | -                                    | -                    | 24.018               |
| Dönem Karı (Zararı)                                |           | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | -                                            | -                                    | 833.007.034          | 833.007.034          |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                       |           | -                  | -                                 | 2.491.333                                                                                              | 2.484.156                                                                                                 | -                                            | -                                    | -                    | 4.975.489            |
| <b>30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla bakiyeler</b> |           | <b>150.000.000</b> | <b>1.618.365.884</b>              | <b>31.290.913</b>                                                                                      | <b>9.830.133</b>                                                                                          | <b>1.034.281.195</b>                         | <b>875.583.305</b>                   | <b>833.007.034</b>   | <b>4.552.358.464</b> |

(\*) Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer edilen 358.497.159 TL'nin 107.014.078 TL'si yasal ve diğer kısıtlanmış yedeklere aktarılan endekslenmiş tutarlardan, 251.483.082 TL'si ise girişim sermayesi yatırım fonu paylarının iktisabı kapsamında vergi avantajından yararlanmak amacıyla ayrılan endekslenmiş özel fonlardan oluşmaktadır.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

|                                                                                                            | Dipnot   | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2026 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>İşletme faaliyetlerden nakit akışları</b>                                                               |          | <b>900.298.248</b>                                 | <b>1.033.903.883</b>                               |
| <b>Net dönem karı</b>                                                                                      |          | <b>833.007.034</b>                                 | <b>729.534.517</b>                                 |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:</b>                                                   |          | <b>637.429.200</b>                                 | <b>661.089.318</b>                                 |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                        |          | 38.516.621                                         | 23.740.756                                         |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                         |          | 87.357.642                                         | 84.326.744                                         |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / (iptali) ile ilgili düzeltmeler                     |          | 87.357.642                                         | 84.345.468                                         |
| - Dava ve/veya ceza karşılıkları / (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                         |          | -                                                  | (18.724)                                           |
| Faiz / (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                     |          | (248.925.499)                                      | (163.398.210)                                      |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler                                        |          | 227.170.768                                        | 311.321.574                                        |
| - Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler                 |          | 227.170.768                                        | 311.321.574                                        |
| Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                            |          | -                                                  | -                                                  |
| Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler                                                             | 14       | 533.309.726                                        | 406.429.385                                        |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                                         |          | (58)                                               | (1.448)                                            |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler      |          | -                                                  | (1.329.483)                                        |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                         |          | <b>32.417.347</b>                                  | <b>148.036.614</b>                                 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler                                                      |          | 3.134.990                                          | 2.924.996                                          |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler                             |          | 29.282.357                                         | 145.111.618                                        |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                           |          | <b>1.502.853.581</b>                               | <b>1.538.660.449</b>                               |
| <b>İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>                                                        |          |                                                    |                                                    |
| Çalışan haklarına ilişkin ödemeler                                                                         |          | (109.919.655)                                      | (96.229.459)                                       |
| Vergi iadeleri / (ödemeleri)                                                                               | 14       | (492.635.678)                                      | (408.527.107)                                      |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                                                 |          | <b>(278.144.479)</b>                               | <b>(93.692.983)</b>                                |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri                                 |          | -                                                  | 1.306.543                                          |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                  |          | (14.709.928)                                       | (16.885.070)                                       |
| Alınan temettüleri                                                                                         |          | 312.601                                            | -                                                  |
| Alınan faiz                                                                                                |          | 175.713.153                                        | 147.240.971                                        |
| Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları                                            |          | (439.460.305)                                      | (225.355.427)                                      |
| <b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                           |          | <b>(1.070.140.776)</b>                             | <b>(140.044.460)</b>                               |
| Ödenen temettüleri                                                                                         | 9        | (1.070.140.776)                                    | (140.044.460)                                      |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)</b> |          | <b>(447.987.007)</b>                               | <b>800.166.440</b>                                 |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>                         |          | <b>58</b>                                          | <b>1.448</b>                                       |
| Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi                                           |          | (862.356.430)                                      | (508.775.155)                                      |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri değerlerindeki net artış</b>                                                  |          | <b>(1.310.343.379)</b>                             | <b>291.392.733</b>                                 |
| <b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                                                |          | <b>1.880.923.151</b>                               | <b>1.250.448.115</b>                               |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                                                | <b>3</b> | <b>570.579.772</b>                                 | <b>1.541.840.848</b>                               |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İş Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket") 23 Ekim 2000 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 6 Kasım 2000 tarih ve 5168 sayılı Türk Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket, Türkiye İş Bankası A.Ş. Grubu'na aittir ve ana hissedarları Şirket sermayesindeki %70'lik payı ile İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve %20 pay ile Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.'dir. Şirket'in merkezi İş Kuleleri, Kule 1 Kat:7, 34330 4. Levent - İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının 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 Kurulu'nun Seri III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket, 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'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 102 (31 Aralık 2025: 97)'dir.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in, doğrudan pay sahibi olduğu bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

| Şirket              | Kuruluş ve faaliyet yeri | Esas faaliyet konusu |
|---------------------|--------------------------|----------------------|
| ISFUND GP S.A.R.L.* | Lüksemburg               | Portföy yönetimi     |

(\*) ISFUND GP S.A.R.L., 27 Mart 2026 tarihinde Lüksemburg'da kurulmuş olup, Şirket'in %100 oranında bağlı ortaklığıdır.

### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Ağustos 2026 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

### 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

###### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ile "BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS'deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır. Bu duyuruya istinaden SPK 28 Aralık 2023 tarihli 81/1820 sayılı kararı uyarınca 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 vermiştir. Bu çerçevede Şirket 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren TMS 29'u uygulamıştır. Tüm parasal olmayan varlıkların, parasal olmayan yükümlülüklerin ve gelir tablosunun endekslenmesi TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak yapılmıştır. TMS 29 endekslemesinin 31 Aralık 2025 tarihine kadar etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2026'ten 30 Haziran 2026'e kadar TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

| Tarihler        | Endeks | Katsayı |
|-----------------|--------|---------|
| 31 Aralık 2024  | 84,33  | 1,5414  |
| 30 Haziran 2025 | 98,40  | 1,3211  |
| 31 Aralık 2025  | 110,39 | 1,1776  |
| 30 Haziran 2026 | 129,99 | 1,0000  |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Parasal varlık ve borçlar, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Parasal olmayan varlık ve kaynaklar ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları (aylık, yıllık ortalama, yıl sonu) kullanılarak düzeltilmiştir. Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, peşin ödenmiş giderler. Piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslemiştir. Özkaynak kalemleri, ilgili tarihleri baz alınarak tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinden yeniden belirlenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde 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.

Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2026 ve 2025 dönemlerine ait TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

###### 2.1.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan 2024 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

###### 2.1.3 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

İlişikteki finansal tablolar Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

###### 2.1.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

###### Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve İş Ortaklıkları

Bağlı ortaklıklar, Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Şirket, bir işletmeyi o işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar özet konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Konsolide edilen bağlı ortaklığın net aktiflerinden kontrol gücü olmayan paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarlar, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan kontrol gücü olmayan paylardan ve işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarlardan oluşur. Kar ya da zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kısmı, ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Şirket'in izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Şirket'in, finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler ve sözleşmeye dayanan bir anlaşma ile müştereken kontrol yetkisine sahip olduğu ve stratejik, finansal ve operasyonel kararlar için oybirliği gereken iş ortaklıkları bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilir.

Özkaynak yöntemine göre özet konsolide finansal durum tablosunda iştirakler ve iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan iştirakte ve iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin ve iş ortaklığının, Şirket'in iştirakteki ve iş ortaklığındaki payını (özünde Şirket'in iştirakteki ve iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### 2.1.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

##### Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve İş Ortaklıkları (Devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

|                     | Sermayedeki pay oranı (%) |                |
|---------------------|---------------------------|----------------|
|                     | 30 Haziran 2026           | 31 Aralık 2025 |
| ISFUND GP S.A.R.L.* | 100,00                    | -              |

(\*) İş Portföy Yönetimi A.Ş., başta Lüksemburg'da faaliyet gösteren yatırım şirketlerinde komandite ortak olarak faaliyet göstermek ve bu kapsamda söz konusu yatırım ve ortaklık yapılarıyla doğrudan veya dolaylı bağlantılı ticari, teknik ve finansal işlemleri gerçekleştirmek amacıyla, sermayesinin tamamına sahip olduğu "ISFUND GP S.À R.L." unvanlı şirketi 27 Mart 2026 tarihinde Lüksemburg'da kurmuştur.

##### Serefiye

İşletmenin elden çıkarılması sonucu oluşan kazanç veya kayıplar satılan işletmeyle ilişkili olan şerefiyenin defter değerini de içerir. Değer düşüklüğü testi için şerefiye nakit yaratan birimlere dağıtılır. Dağıtımlar, şerefiyenin olduğu işletme birleşmelerinden fayda sağlaması beklenen nakit yaratan birimlere ya da nakit yaratan birim gruplarına yapılır. Şerefiye, satın alınan bağlı ortaklığın/iştirakin/iş ortaklığının tanımlanabilen net varlıklarındaki Şirket payının gerçeğe uygun değerinin satın alma maliyetini aşan tutarı olarak ifade edilir. İştiraklerin ve iş ortaklıklarının alımından elde edilen şerefiye tutarı "İştirakler/Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar" hesabına dahil edilir ve genel bakiyenin bir kısmı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Aynı olarak muhasebeleştirilen şerefiye tutarı için her yıl değer düşüklüğü testi yapılır ve maliyetinden birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesiyle gösterilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü karşılıkları iptal edilmez. Satın alınan tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin veya birleşme maliyetinin sadece geçici olarak kayıtlı değerler üzerinden belirlenebilmesi nedeniyle birleşmenin gerçekleştiği dönemin sonunda birleşmenin ilk kez muhasebeleştirilmesi geçici olarak yapılmak durumundaysa, satın alan, söz konusu işletme birleşmesini geçici tutarlardan muhasebeleştirir. Geçici olarak belirlenmiş birleşme muhasebesinin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde tamamlanması ve şerefiye de dahil düzeltme kayıtlarının birleşme tarihinden itibaren yapılması gerekmektedir.

##### Konsolidasyonda Düzeltme İşlemleri

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in aktifinde yer alan kayıtlı değeri ile özkaynaklarındaki payları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları özet konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflanmıştır. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları, özet konsolide kar veya zarar tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflanmıştır. Konsolidasyona dahil edilen şirketler arasındaki Şirket içi işlemler ve bakiyeler elimine edilir. Şirket şirketlerinden biri ile Şirket'in bir iştiraki veya iş ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Şirket'in ilgili iştirakteki/iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### 2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

#### Karşılaştırmalı Tutarlar

Not 2.1.1'de açıklandığı gibi, önceki raporlama dönemine ait rakamlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan paranın satın alma gücü cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan paranın satın alma gücünden ifade edilir.

#### 2.1.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### *a. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
  - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
  - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
  - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni dipnot açıklamaları eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
  - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### 2.1.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelteren değişikliklerle sınırlıdır. 2024 yılına ait değiştirilmiş Muhasebe Standartları listesi ve ilgili kılavuzlar şunları içermektedir:
  - TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
  - TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın iliştiindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
  - TFRS 9 Finansal Araçlar;
  - TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
  - TMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler, TFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve TFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağılı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, "doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler" olarak tanımlanır.
- b. **30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
  - **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağılı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

SEDDK tarafından 15.12.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan tebliğ ile değiştirilen Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Tablolarının Sunumu Hakkında Tebliğ uyarınca TFRS 17'nin uygulamasına ilişkin yürürlük tarihinin 01.01.2027 tarihine ertelenmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği Başkanlığı'na gönderdiği 07.01.2026 tarihli E-64088382-045.01-39032 sayılı yazısında sigorta, reasürans veya emeklilik şirketi bağılı ortaklığı/iştiraki bulunan bankalar ve holding şirketlerinin bireysel ve konsolide finansal tablolarında TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2027 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### 2.1.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 21'e İlişkin Değişiklikler – Yüksek enflasyonlu bir sunum para birimine kur çevrimi;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu dar kapsamlı değişiklikler, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler için uygulanacak çevrim prosedürlerini düzenlemektedir. İşletme bu değişiklikleri aşağıdaki durumlarda uygular:

- Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin, finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevirmesi durumunda; veya
- Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yabancı işletmenin, finansal durumunun ve faaliyet sonuçlarının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevrilmesi durumunda.

Söz konusu değişiklikler, ortaya çıkan bilginin faydalılığını maliyet etkin bir şekilde iyileştirmeyi ve uygulamadaki çeşitliliği azaltmayı amaçlamaktadır.

- **TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı
- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için finansal tablolarda yapılması gereken açıklamalar; ve genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplulaştırma ve ayrıştırma ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

“TMS 8 paragraf 30’a uyum sağlamak amacıyla, Mart 2026 tarihinde sona eren raporlama dönemi için finansal tablo dipnotlarında aşağıdaki hususlara yer verilmesi beklenmektedir:

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

**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

**2.1.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)**

TMS 8'in 30'uncu paragrafına uyum sağlamak amacıyla, işletmeler TFRS 18'in benimsenmesine ilişkin açıklamaları hazırlarken aşağıdaki ilkeleri dikkate almalıdır:

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

Bir işletmenin açıklamalarında yer vereceği ayrıntı düzeyi, iç kontrol süreçlerine ilişkin çalışmalar dâhil olmak üzere, ilk kez uygulamaya yönelik faaliyetlerindeki ilerleme seviyesine bağlı olacaktır. 31 Mart 2026 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla, uygulama sürecinde henüz önemli bir ilerleme kaydetmemiş olan işletmeler, TFRS 18'in olası etkilerini aktif olarak değerlendirdiklerini ve daha kapsamlı açıklamaların makul olarak sağlanamadığını belirtmekle yetinebilir.

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

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

**c. Diğer kamuya açık iletişimlerle uyumun değerlendirilmesi.**

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

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

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

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

**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

**2.1.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)**

- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar'a İlişkin Değişiklikler: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). UMSK, TFRS 19'daki azaltılmış açıklama yükümlülüklerini geliştirirken, 28 Şubat 2021 tarihi itibarıyla diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki açıklama yükümlülüklerini dikkate almıştır. TFRS 19 yayınlandığında, bu tarihten sonra eklenen veya değiştirilen herhangi bir açıklama yükümlülüğünün azaltılmış versiyonlarını içermiyordu. Daha sonra IASB, Şubat 2021 ile Mayıs 2024 tarihleri arasında yayınlanan standartlar ve değişiklikler kapsamında açıklama yükümlülüklerini azaltarak uygun bağlı ortaklıklara kolaylık sağlamak amacıyla bu değişiklikleri yayınlamıştır, özellikle:
  - TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar;
  - Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin Düzenlemeler (TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler);
  - Uluslararası Vergi Reformu — İkinci Sütun Model Kuralları (TMS 12'de yapılan değişiklikler);
  - Değiştirilebilirliğin Eksikliği (TMS 21'de yapılan değişiklikler); ve
  - Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler (TFRS 9 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler).
- **UFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler;** 1 Ocak 2029 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu standart, belirli türde fiyat düzenlemesine tabi olan işletmelere ilişkin yeni standarttır. Amacı, yatırımcıların söz konusu düzenlemenin işletmenin finansal performansı, finansal durumu ve gelecekteki nakit akışlarına ilişkin beklentiler üzerindeki etkilerini daha iyi anlamalarını sağlamaktır.

**2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet Finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem Finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### 2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası ve muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

#### 2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

#### 2.2.3. Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

#### 2.2.4. Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

## 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

|                                   | 30 Haziran 2026    | 31 Aralık 2025       |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------|
| Bankalar                          | 260.821.018        | 1.470.881            |
| - Vadeli mevduat                  | 257.730.155        | -                    |
| - Vadesiz mevduat                 | 3.090.863          | 1.470.881            |
| Ters repo işlemlerinden alacaklar | 6.605.220          | 11.843.430           |
| Likit fon                         | 406.115.622        | 1.896.507.055        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>673.541.860</b> | <b>1.909.821.366</b> |

(\*) Şirket 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, banka mevduatları için 37.203 TL, ters repo işlemlerinden alacaklar için 947 TL olmak üzere toplamda 38.150 TL (31 Aralık 2025: banka mevduatları için 291 TL ters repo için 1.699 TL) tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatlardan 259.311.906 TL'si ilişkili taraf olan Türkiye İş Bankası A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2025: 1.446.341 TL).

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2026 | Faiz oranı (%) | Vade           | Kayıtlı Değeri     |
|-----------------|----------------|----------------|--------------------|
| TL              | 42,00          | 14 Temmuz 2026 | 257.730.155        |
| <b>Toplam</b>   |                |                | <b>257.730.155</b> |

Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ters repo işlemlerinden alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2026   | Faiz oranı (%) | Vade          | Maliyet    | Kayıtlı Değeri |
|-------------------|----------------|---------------|------------|----------------|
| Devlet tahvili-TL | 34,11          | 1 Temmuz 2025 | 6.600.000  | 6.605.220      |
| 31 Aralık 2025    | Faiz oranı (%) | Vade          | Maliyet    | Kayıtlı Değeri |
| Devlet tahvili-TL | 32,08          | 2 Ocak 2026   | 11.846.502 | 11.843.430     |

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

|                                                          | 30 Haziran 2026    | 30 Haziran 2025      |
|----------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                | 672.036.314        | 1.569.776.577        |
| Faiz tahakkukları                                        | (105.555.756)      | (31.140.936)         |
| Beklenen zarar karşılığı                                 | 4.099.214          | 3.205.207            |
| <b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>570.579.772</b> | <b>1.541.840.848</b> |

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 15'te açıklanmıştır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| Nakit ve nakit benzerleri | 30 Haziran 2026  | 31 Aralık 2025   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| T. İş Bankası A.Ş. (*)    | 1.581.751        | 1.446.341        |
| <b>Toplam</b>             | <b>1.581.751</b> | <b>1.446.341</b> |

(\*) T. İş Bankası A.Ş. nezdinde bulunan vadesiz mevduat bakiyelerinden oluşmaktadır.

| Finansal Yatırımlar    | 30 Haziran 2026    | 31 Aralık 2025 |
|------------------------|--------------------|----------------|
| T. İş Bankası A.Ş. (*) | 257.730.155        | -              |
| <b>Toplam</b>          | <b>257.730.155</b> | <b>-</b>       |

(\*) T. İş Bankası A.Ş. nezdinde bulunan vadeli mevduat bakiyelerinden oluşmaktadır.

| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)</i> | 30 Haziran 2026    | 31 Aralık 2025     |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar             | 311.562.286        | 335.701.043        |
| Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.                     | 30.663.265         | 42.326.243         |
| Milli Reasürans Türk A.Ş.                        | -                  | 11.985.935         |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                  | 6.591.151          | 975.784            |
| Türkiye İş Bankası A.Ş.                          | 1.224.000          | -                  |
| İsfund Scav                                      | 6.135.740          | -                  |
| İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.                        | -                  | 206.489            |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>356.176.442</b> | <b>391.195.494</b> |

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının 9.183.492 TL'si dönem içerisinde tahakkuk etmiş performans yönetimi komisyon alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2025: 39.345.914 TL).

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devam)

| <i>İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>          | <b>30 Haziran 2026</b> | <b>31 Aralık 2025</b> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| T. İş Bankası A.Ş. <sup>(*)</sup>                                  | 28.637.503             | 20.364.036            |
| Softtech Yazılım Tekn. Ar-Ge ve Paz. Tic. A.Ş.                     | 6.183.129              | 9.066.560             |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                    | 3.989.967              | 4.424.632             |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ.Tic.ve İletişim Hizmetleri A.Ş. | 870.244                | 1.184.789             |
| Yatırım Finansman Menkul Değ.A.Ş.                                  | 1.250.653              | 722.235               |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi                                | 110.365                | 6.409.628             |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.                              | 902.266                | 2.625.571             |
| Erişim Müşteri Hizmetleri A.Ş.                                     | 133.603                | 133.231               |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>42.077.730</b>      | <b>44.930.682</b>     |

(\*) Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye olan saklama bedeli ve yönetim ücreti acentalık payı yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

#### *Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar*

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren hesap döneminde Yönetim Kurulu, Denetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına sağlanan ücret, kıdem tazminatı ve benzeri menfaatlerin toplamı 62.118.893 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2025: 24.516.076 TL).

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### *İlişkili taraflarla işlemler*

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflarla yapılan işlemler:            | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2025 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| <b>Komisyon gelirleri</b>                        | <b>2.135.204.593</b>          | <b>1.023.136.344</b>           | <b>1.537.750.742</b>          | <b>739.950.944</b>             |
| Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar             | 1.968.832.670                 | 945.441.569                    | 1.398.746.723                 | 669.258.290                    |
| Anadolu Hayat Emeklilik AŞ                       | 154.800.810                   | 70.634.217                     | 129.747.832                   | 64.189.011                     |
| Milli Reasürans TAŞ                              | 620.508                       | 309.163                        | 5.080.007                     | 4.777.521                      |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi              | 440.247                       | 210.027                        | 1.996.157                     | 619.532                        |
| İş Yatırım Ortaklığı AŞ                          | 865.871                       | 263.577                        | 1.139.388                     | 555.275                        |
| Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları Sanayi AŞ        | -                             | -                              | 137.994                       | -                              |
| Topkapı Danışmanlık Elektronik                   | -                             | -                              | -                             | -                              |
| Hiz.Paz.Tic A.Ş                                  | -                             | -                              | 684.272                       | 403.053                        |
| Akyurt Rüzgar Enerji Üretim ve Ticaret AŞ        | -                             | -                              | 213.396                       | 148.262                        |
| Mursal Enerji Üretim Sanayi ve Tic. AŞ           | -                             | -                              | -                             | -                              |
| Maki Elektrik Enerji Opr. Yönetimi AŞ            | -                             | -                              | 4.973                         | -                              |
| İş Yatırım Menkul Değerler AŞ                    | 9.644.487                     | 6.277.791                      | -                             | -                              |
| <b>Alınan faizler</b>                            | <b>13.433.580</b>             | <b>10.667.143</b>              | <b>19.743.590</b>             | <b>18.449.825</b>              |
| T. İş Bankası AŞ                                 | 13.433.580                    | 10.667.143                     | 19.743.590                    | 18.449.825                     |
| <b>Alınan temettüler</b>                         | <b>312.601</b>                | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      | <b>-</b>                       |
| İş Yatırım Ortaklığı AŞ                          | 312.601                       | -                              | -                             | -                              |
| <b>Ödenen temettüler</b>                         | <b>1.070.140.776</b>          | <b>-</b>                       | <b>140.044.460</b>            | <b>-</b>                       |
| İş Yatırım Menkul Değerler AŞ                    | 749.098.543                   | -                              | 98.031.120                    | -                              |
| Anadolu Hayat Emeklilik AŞ                       | 214.028.155                   | -                              | 28.008.895                    | -                              |
| Türkiye Sınai Kalkınma Bankası AŞ                | 53.507.039                    | -                              | 7.002.223                     | -                              |
| Yatırım Finansman Menkul Değerler AŞ             | 52.436.898                    | -                              | 6.862.178                     | -                              |
| Trakya Yatırım Holding A.Ş.                      | 1.070.141                     | -                              | 140.044                       | -                              |
| <b>Diğer</b>                                     | <b>-</b>                      | <b>-</b>                       | <b>409.842</b>                | <b>-</b>                       |
| Personele yapılan sabit kıymet satışları         | -                             | -                              | 409.842                       | -                              |
| <b>Diğer giderler</b>                            | <b>210.624.971</b>            | <b>103.138.952</b>             | <b>148.418.785</b>            | <b>74.293.511</b>              |
| T.İş Bankası AŞ                                  | 146.034.476                   | 72.000.477                     | 104.872.537                   | 51.790.919                     |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ              | 9.228.244                     | 4.555.934                      | 5.692.075                     | 2.678.974                      |
| Softtech Yazılım Teknoloji. Araşt. Gel. Pazl. AŞ | 7.610.177                     | 3.557.872                      | 8.368.907                     | 4.307.724                      |
| İşnet Elektronik İletişim Hizmetleri AŞ          | 6.142.356                     | 2.793.835                      | 5.340.559                     | 2.488.186                      |
| İş Yatırım Menkul Değerler AŞ                    | 26.615.262                    | 12.720.467                     | 13.265.816                    | 7.061.953                      |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi AŞ           | 4.997.507                     | 2.434.676                      | 4.807.501                     | 2.401.515                      |
| Yatırım Finansman A.Ş                            | 8.169.894                     | 4.105.309                      | 2.398.766                     | 1.490.263                      |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.            | 347.086                       | 174.992                        | 322.507                       | 184.152                        |
| Erişim Müşteri Hizmetleri AŞ                     | 1.003.248                     | 486.146                        | 618.317                       | 214.064                        |
| Anadolu Hayat Emeklilik AŞ                       | 335.485                       | 233.240                        | 333.034                       | 185.498                        |
| Paşabahçe Mağazaları AŞ                          | 94.061                        | 76.004                         | 2.398.766                     | 1.490.263                      |
| İş Sanat A.Ş.                                    | 47.175                        | -                              | -                             | -                              |

(\*) T. İş Bankası A.Ş., İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ve İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ile yapılan ofis kiralama sözleşmesi sebebiyle TFRS 16 kapsamında 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket finansal tablolarında 69.148.892 TL tutarında Kullanım Hakkı Varlıkları'na ve 53.795.701 TL tutarında Kiralama İşlemlerinden Borçlar'a yer verilmiştir. Bu kapsamda 6.044.643 TL faiz gideri, 11.392.907 TL amortisman gideri kayıtlara alınmıştır. Bununla birlikte T. İş Bankası A.Ş., İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ve İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.'ye 12.287.919 TL kira ödemesi yapılmıştır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Türkiye İş Bankası A.Ş. ile TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden kullanım hakkı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| Kullanım Hakkı Varlıkları                   | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı kullanım hakkı varlıkları        | 71.875.073        | 42.276.720        |
| Yeni kira ve kira artış etkisi              | 8.666.726         | 46.852.807        |
| Çıkışlar                                    | -                 | (1.564.494)       |
| Amortisman gideri (-)                       | (11.392.907)      | (15.689.960)      |
| <b>Dönem sonu Kullanım Hakkı Varlıkları</b> | <b>69.148.892</b> | <b>71.875.073</b> |

  

| Kiralama Yükümlülükleri                   | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı kiralama yükümlülükleri        | 61.073.752        | 33.469.450        |
| Dönem içi girişler                        | 8.666.726         | 46.852.807        |
| Faiz gideri                               | 6.044.643         | 8.930.799         |
| Ödenen kira (-)                           | (12.287.919)      | (17.279.917)      |
| Parasal (kazanç)/kayıp                    | (9.701.501)       | (10.899.387)      |
| <b>Dönem sonu kiralama yükümlülükleri</b> | <b>53.795.701</b> | <b>61.073.752</b> |

#### 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

|                                                                               | 30 Haziran 2026      | 31 Aralık 2025       |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>                                        |                      |                      |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar            | 1.906.769.640        | 1.697.925.693        |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | 90.411.133           | 87.717.799           |
| Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat                                           | 1.765.721.402        | 1.010.995.453        |
| <b>Toplam</b>                                                                 | <b>3.762.902.175</b> | <b>2.796.638.945</b> |

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | 30 Haziran 2026    |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                    | Maliyet            | Gerçeğe Uygun Değeri | Kayıtlı Değeri       |
| <b>Yatırım fonları</b>                                             | <b>822.875.358</b> | <b>1.906.769.640</b> | <b>1.906.769.640</b> |
| Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar                               | 822.875.358        | 1.906.769.640        | 1.906.769.640        |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>822.875.358</b> | <b>1.906.769.640</b> | <b>1.906.769.640</b> |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara<br>yansıtılan finansal varlıklar | 31 Aralık 2025     |                         |                      |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|----------------------|
|                                                                       | Maliyet            | Gerçeğe<br>Uygun Değeri | Kayıtlı Değeri       |
| <i>Yatırım fonları</i>                                                | <b>730.904.761</b> | <b>1.697.925.693</b>    | <b>1.697.925.693</b> |
| Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar                                  | 730.904.761        | 1.697.925.693           | 1.697.925.693        |
| <b>Toplam</b>                                                         | <b>730.904.761</b> | <b>1.697.925.693</b>    | <b>1.697.925.693</b> |

Borsada işlem gören hisse senedi yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı<br>gelire yansıtılan finansal varlıklar: | 30 Haziran 2026   |                       | 31 Aralık 2025    |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|                                                                                   | Kayıtlı<br>değeri | Sahiplik<br>oranı (%) | Kayıtlı<br>değeri | Sahiplik<br>oranı (%) |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                             | 90.411.133        | 0.365                 | 87.717.799        | 0.365                 |
| <b>Toplam</b>                                                                     | <b>90.411.133</b> |                       | <b>87.717.799</b> |                       |

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisseleri piyasa fiyatı ile değerlendirilmiş olup, raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerinde meydana gelen net 31.266.895 TL tutarındaki değer artışı ve 24.018 TL tutarındaki yabancı para çevrim farkı (31 Aralık 2025: 28.775.562 TL), özkaynaklar altındaki finansal varlık değer farkında gösterilmiştir.

| 30 Haziran 2026 | Faiz oranı (%) | Vade            | Tutar                |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------------|
| TL              | 41,75          | 21 Temmuz 2026  | 324.988.845          |
| TL              | 42,25          | 14 Ağustos 2026 | 46.439.766           |
| TL              | 42,00          | 25 Ağustos 2026 | 208.036.596          |
| TL              | 41,50          | 29 Temmuz 2026  | 251.521.787          |
| TL              | 41,50          | 21 Temmuz 2026  | 340.004.857          |
| TL              | 42,00          | 7 Ağustos 2026  | 241.873.294          |
| TL              | 42,50          | 22 Eylül 2026   | 352.856.257          |
| <b>Toplam</b>   |                |                 | <b>1.765.721.402</b> |
| 31 Aralık 2025  | Faiz oranı (%) | Vade            | Tutar                |
| TL              | 40,00          | 4 Şubat 2026    | 244.643.853          |
| TL              | 40,50          | 20 Şubat 2026   | 249.869.566          |
| TL              | 39,00          | 24 Mart 2026    | 259.395.884          |
| TL              | 38,50          | 25 Mart 2026    | 257.086.150          |
| <b>Toplam</b>   |                |                 | <b>1.010.995.453</b> |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

##### İştirakler

Şirket, 30 Haziran 2026 itibarıyla Efes Varlık Yönetim A.Ş.'de 19.714.285 TL nominal sermaye ile %8,57 paya sahiptir (31 Aralık 2025: 23.215.241 TL).

Efes Varlık Yönetim AŞ'nin başlıca faaliyet konusu, mevduat bankaları, katılım bankaları ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın almak, satmak, satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil etmek, varlıkları nakde çevirmek veya bunları yeniden yapılandırmak ve satmaktır. Efes Varlık Yönetim A.Ş.'nin hakim sermayedarı, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'dir.

#### 6 TİCARİ ALACAKLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| Ticari Alacaklar                                                             | 30 Haziran 2026    | 31 Aralık 2025     |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlişkili taraflardan portföy yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 4) | 356.176.442        | 391.195.494        |
| İlişkili olmayan taraflardan portföy yönetim ve performans ücreti alacakları | 4.142.851          | 5.905.809          |
| <b>Toplam</b>                                                                | <b>360.319.293</b> | <b>397.101.303</b> |

#### 7 DİĞER ALACAKLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

|                  | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025   |
|------------------|-------------------|------------------|
| Diğer Alacaklar* | 45.488.333        | 7.310.809        |
| <b>Toplam</b>    | <b>45.488.333</b> | <b>7.310.809</b> |

(\*) Diğer alacaklar, Şirket'in dönem içerisinde ödediği kurumlar vergisinin istisnaya isabet eden ve vergi idaresinden iadesi talep edilen kısmı ile müşterileri adına ödenen saklama komisyonlarına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kullanım Hakkı Varlıkları                   | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı 1 Ocak                           | 94.947.216        | 51.959.281        |
| Sözleşme kira artış etkisi                  | 9.630.758         | 67.443.927        |
| Çıkışlar                                    | -                 | (1.564.494)       |
| Amortisman gideri (-)                       | (16.565.741)      | (22.891.498)      |
| <b>Dönem sonu kullanım hakkı varlıkları</b> | <b>88.012.233</b> | <b>94.947.216</b> |

  

| Kiralama Yükümlülükleri                         | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı 1 Ocak                               | 82.825.237        | 41.837.738        |
| Sözleşme kira artış etkisi                      | 9.630.758         | 67.443.927        |
| Faiz gideri                                     | 8.239.207         | 11.930.883        |
| Ödenen kira (-)                                 | (17.873.726)      | (24.785.712)      |
| Parasal (kazanç)/kayıp                          | (12.815.069)      | (13.601.599)      |
| <b>Dönem sonu kullanım hakkı yükümlülükleri</b> | <b>70.006.407</b> | <b>82.825.237</b> |

#### 9 ÖZKAYNAKLAR

##### Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 150.000.000 TL'dir (31 Aralık 2025: 150.000.000 TL). 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 150.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. Hisselerin 100.000 TL'si (A) Grubu, 149.900.000 TL'si (B) Grubudur. Kayıtlı sermaye tavanı 325.000.000 TL'dir. Şirket esas sözleşmesine göre Yönetim Kurulu üye tam sayısının çoğunluğu (A) Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından, kalan üyeler ise (B) Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Şirket'in kâr dağıtımında imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

|                                           | 30 Haziran 2026 |                    |                      |
|-------------------------------------------|-----------------|--------------------|----------------------|
|                                           | Pay Oranı (%)   | Pay Adedi          | Pay Tutarı TL        |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (A Grubu) | 0,07            | 100.000            | 100.000              |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (B Grubu) | 69,93           | 104.900.000        | 104.900.000          |
| Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. (B Grubu)    | 20,00           | 30.000.000         | 30.000.000           |
| Diğer (B Grubu) (*)                       | 10,00           | 15.000.000         | 15.000.000           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>100,00</b>   | <b>150.000.000</b> | <b>150.000.000</b>   |
| Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları     |                 |                    | <b>1.618.365.884</b> |
| <b>Toplam Sermaye</b>                     |                 |                    | <b>1.768.365.884</b> |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 9 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

|                                           | 31 Aralık 2025 |                    |                      |
|-------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------------|
|                                           | Pay Oranı (%)  | Pay Adedi          | Pay Tutarı TL        |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (A Grubu) | 0,07           | 100.000            | 100.000              |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (B Grubu) | 69,93          | 104.900.000        | 104.900.000          |
| Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. (B Grubu)    | 20,00          | 30.000.000         | 30.000.000           |
| Diğer (B Grubu)                           | 10,00          | 15.000.000         | 15.000.000           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>100,00</b>  | <b>150.000.000</b> | <b>150.000.000</b>   |
| Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları     |                |                    | <b>1.618.365.884</b> |
| <b>Toplam Sermaye</b>                     |                |                    | <b>1.768.365.884</b> |

#### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

24 Mart 2026 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden 2025 yılı karından aşağıda belirtildiği şekilde dağıtım yapılmış, kalan tutar sermaye artırımında kullanılmak üzere, olağanüstü yedeklere aktarılmıştır:

|                               | Tutar                |
|-------------------------------|----------------------|
| A - Ortaklara temettü ödemesi | 1.070.140.776        |
| B - Kanuni yedek akçe         | 107.014.078          |
| C - Özel Fonlar               | 251.483.082          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>1.428.637.936</b> |

31 Mart 2026 tarihinde 1.000.000.000 TL tutarındaki temettünün tamamı nakit olarak ödenmiştir.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Şirket'in 541.308.861 TL tutarında önceki dönem karından, kar dağıtımını dışındaki amaçlar için ayrılmış özel fonu bulunmaktadır. Söz konusu tutar'ın 530.244.257 TL'lik kısmını "Girişim Sermayesi Yatırım Fonu", 11.064.604'lük kısmını ise "İştirak Satış Karları" oluşmaktadır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 9 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Geçmiş yıllar karları/zararları

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in 875.583.305 TL tutarında geçmiş yıllar karı bulunmaktadır (31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in 557.112.044 TL tutarında geçmiş yıllar zararı bulunmaktadır).

##### Finansal varlıklar değer artış / azalış fonu

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Şirket'in 33.802.049 TL tutarında finansal varlık değer artış fonu bulunmaktadır (31 Aralık 2025: 31.108.716 TL değer artışı). Bu fon, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ hisselerinin gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmesinden ortaya çıkan değer artış fonudur. 2.535.154 TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü (31 Aralık 2025: 2.333.153 TL ertelenmiş vergi yükümlülüğü) yine bu fon hesabında netleştirilmiştir.

##### Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)

1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli olan "TMS 19- Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardında yapılan değişiklikler doğrultusunda, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında ortaya çıkan 9.830.133 TL (31 Aralık 2025: 7.345.977 TL) tutarındaki aktüeryal kayıp özkaynaklar altında "Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

#### 10 HASILAT

Şirket'in, 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                              | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2025 |
|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Portföy yönetim komisyonları | 2.169.705.717                 | 1.043.735.704                  | 1.552.803.195                 | 748.786.733                    |
| <b>Toplam</b>                | <b>2.169.705.717</b>          | <b>1.043.735.704</b>           | <b>1.552.803.195</b>          | <b>748.786.733</b>             |

#### 11 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in, 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetleri gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                                | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2025 |
|------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| <b>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</b>       |                               |                                |                               |                                |
| Finansal yatırımlar değer artış karları        | 227.170.768                   | 109.591.096                    | 311.321.574                   | 140.985.715                    |
| Menkul kıymet alım / satım karı                | 439.460.305                   | 129.239.610                    | 225.355.427                   | 152.093.748                    |
| Bankalardan alınan faiz gelirleri              | 247.186.828                   | 145.115.076                    | 158.822.705                   | 98.176.167                     |
| Menkul kıymet faiz gelirleri                   | 1.738.671                     | 184.181                        | 4.575.505                     | 3.423.969                      |
| Maddi duran varlık satışından gelirler kazancı | -                             | -                              | 1.334.403                     | 4.922                          |
| Kur farkı gelirleri                            | 163.727                       | 1.328                          | 76.257                        | 9.278                          |
| Temettü Geliri                                 | 312.601                       | -                              | -                             | -                              |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>916.032.900</b>            | <b>384.131.291</b>             | <b>701.485.871</b>            | <b>394.693.799</b>             |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 11 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

|                                           | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2025 |
|-------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| <i>Yatırım faaliyetlerinden giderler</i>  |                               |                                |                               |                                |
| Finansal yatırımlar değer düşüş zararları | 136.028.907                   | 332.171                        | -                             | -                              |
| Kur farkı giderleri                       | 526.541                       | 436.801                        | 475.907                       | 241.557                        |
| Beklenen kredi zarar karşılığı            | 1.171.572                     | 1.701.470                      | 1.401.393                     | 787.664                        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>137.727.020</b>            | <b>2.470.442</b>               | <b>1.877.300</b>              | <b>1.029.221</b>               |

#### 12 FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in, 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                    | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2025 |
|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Kiralama işlemlerinden faiz gideri | 8.239.207                     | 3.840.897                      | 5.114.891                     | 2.529.735                      |
| <b>Toplam</b>                      | <b>8.239.207</b>              | <b>3.840.897</b>               | <b>5.114.891</b>              | <b>2.529.735</b>               |

#### 13 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in, 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2025 |
|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| <i>Genel yönetim giderleri</i> |                               |                                |                               |                                |
| Personel giderleri             | 392.499.106                   | 194.147.187                    | 321.517.180                   | 147.584.153                    |
| Vergi, resim ve harçlar        | 123.039.762                   | 53.956.917                     | 83.427.269                    | 41.388.861                     |
| Fon hizmet giderleri           | 69.895.116                    | 33.947.705                     | 59.681.188                    | 28.960.926                     |
| Kurucu giderleri               | 116.900.118                   | 54.923.043                     | 66.060.140                    | 32.602.202                     |
| Ekran bilgi akışı gideri       | 28.674.782                    | 14.709.687                     | 32.691.858                    | 16.948.437                     |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler   | 44.822.092                    | 16.698.630                     | 27.810.052                    | 15.532.045                     |
| Amortisman ve itfa giderleri   | 38.516.621                    | 19.100.592                     | 23.740.756                    | 11.985.575                     |
| Banka ve komisyon giderleri    | 5.743.232                     | 955.287                        | 12.889.749                    | 7.046.790                      |
| Saklama giderleri              | 36.423.062                    | 17.730.136                     | 18.335.602                    | 8.977.940                      |
| Yönetim kurulu huzur hakkı     | 22.238.882                    | 13.190.788                     | 8.760.487                     | 5.246.129                      |
| Bina giderlerine katılma payı  | 6.360.381                     | 2.927.155                      | 4.343.312                     | 2.013.779                      |
| Operatörlük ücret giderleri    | 6.048.996                     | 2.960.500                      | 5.069.767                     | 2.480.285                      |
| Diğer                          | 28.341.796                    | 4.329.212                      | 7.310.987                     | 3.342.732                      |
| <b>Toplam</b>                  | <b>919.503.946</b>            | <b>429.576.839</b>             | <b>671.638.347</b>            | <b>324.109.854</b>             |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 14 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25'ten %30'a çıkartılmıştır.

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, 13'üncü maddesi, transfer fiyatlandırmasına ilişkin yeni düzenlemeler getirmiş olup söz konusu bu düzenlemeler 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler OECD'nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesi ve bu madde ile ilgili olarak çıkarılan transfer fiyatlandırması tebliğleri, emsallere uygunluk ilkesinin ilişkili kişiler arasındaki işlemlere nasıl ve ne şekilde uygulanması gerektiği hususunu açıklığa kavuşturmaktadır.

Söz konusu yasal düzenlemeye göre, eğer kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metodları belirtilmektedir.

18 Kasım 2007 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 No'lu "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Genel Tebliği" uyarınca "Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları zorunludur.

Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 14 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

Şirket’in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

|                                     | 30 Haziran 2026    | 31 Aralık 2025     |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı          | 511.011.497        | 916.696.389        |
| Peşin ödenen vergiler               | (239.876.962)      | (585.540.412)      |
| Parasal (kazanç)/kayıp              | (25.807.326)       | (78.397.261)       |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b> | <b>245.327.209</b> | <b>252.758.716</b> |

Aşağıda dökümü verilen vergi mutabakatında, Şirket’in, 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

|                                              | 30 Haziran 2026      | Oran         | 30 Haziran 2025      | Oran         |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| <b>Vergi öncesi kar</b>                      | <b>1.366.316.760</b> | <b>(%)</b>   | <b>1.135.963.902</b> | <b>(%)</b>   |
| Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi     | 409.895.028          | 30,00        | 340.789.171          | 30,00        |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler             | 183.132              | 0,01         | 76.885               | 0,01         |
| Diğer                                        | (80.881.697)         | (5,92)       | (74.904.129)         | (6,59)       |
| Vergiye tabii olmayan enflasyon düzeltmeleri | 204.113.263          | 14,94        | 140.467.458          | 12,37        |
| <b>Vergi gideri</b>                          | <b>533.309.726</b>   | <b>39,03</b> | <b>406.429.385</b>   | <b>35,79</b> |

Şirket’in, 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

|                                    | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2025 |
|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Cari dönem vergi gideri            | 511.011.497                   | 262.623.466                    | 391.580.997                   | 206.247.933                    |
| Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) | 22.298.229                    | (9.223.306)                    | 14.848.388                    | (2.891.682)                    |
| <b>Vergi gideri</b>                | <b>533.309.726</b>            | <b>253.400.160</b>             | <b>406.429.385</b>            | <b>203.356.251</b>             |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 14 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

##### Ertelenmiş vergi

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

|                                                                               | Toplam geçici farklar |                     | Ertelenmiş vergi tutarı |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
|                                                                               | 30 Haziran<br>2026    | 31 Aralık<br>2025   | 30 Haziran<br>2026      | 31 Aralık<br>2025   |
| <i>Ertelenmiş vergi varlıkları</i>                                            |                       |                     |                         |                     |
| Performans prim karşılığı                                                     | 75.000.000            | 129.534.318         | 22.500.000              | 38.860.295          |
| Finansal varlıklar değerleme farkı                                            | 50.768.310            | 60.586.619          | 15.230.493              | 18.175.986          |
| Kullanılmamış izin karşılığı                                                  | 17.377.440            | 11.940.001          | 5.213.232               | 3.582.001           |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                     | 12.096.584            | 8.524.870           | 3.628.975               | 2.557.461           |
| Beklenen zarar karşılığı                                                      | 1.173.570             | 1.770.381           | 352.071                 | 531.114             |
| Diğer                                                                         | 2.231.416             | 3.325.704           | 669.425                 | 997.711             |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı</b>                                        | <b>158.647.320</b>    | <b>215.681.893</b>  | <b>47.594.196</b>       | <b>64.704.568</b>   |
| <i>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</i>                                        |                       |                     |                         |                     |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık enflasyon etkisi                          | (74.436.527)          | (64.552.765)        | (22.330.958)            | (19.365.829)        |
| Portföy yönetim performans komisyon tahakkuku                                 | (10.773.170)          | -                   | (3.231.951)             | -                   |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | (21.846.990)          | (21.039.439)        | (6.554.097)             | (6.311.832)         |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>                                    | <b>(107.056.687)</b>  | <b>(85.592.204)</b> | <b>(32.117.006)</b>     | <b>(25.677.661)</b> |
| <b>Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>                             | <b>51.590.633</b>     | <b>130.089.689</b>  | <b>15.477.190</b>       | <b>39.026.907</b>   |

Şirket'in, 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde net ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıdaki gibidir.

|                                                             | 2026              | 2025              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı, 1 Ocak                                          | 39.026.907        | 37.893.197        |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | (1.251.488)       | 741.713           |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi        | (22.298.229)      | (14.848.388)      |
| <b>Dönem sonu, 30 Haziran</b>                               | <b>15.477.190</b> | <b>23.786.522</b> |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

---

#### 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış Seri: V No: 34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ 34") ve Seri:V, No:135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ("Tebliğ 135") kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 ve Tebliğ 135 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür.

##### 15.1 Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri arasında çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Şirket, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer varlıkları bulundurmalarını istemektedir. Ticari alacaklar için 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 15.1 Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| 30 Haziran 2026                                                                                                                                | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki mevduat | Finansal yatırımlar <sup>(*)</sup> | Diğer <sup>(**)</sup> | Toplam        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------|
|                                                                                                                                                | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                      |                                    |                       |               |
|                                                                                                                                                | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |                                    |                       |               |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                                                                        | 356.176.442      | 4.142.851   | -               | 45.488.333  | 260.821.018          | 3.672.491.042                      | 6.605.220             | 4.345.724.906 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                    | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri                                                           | 356.176.442      | 4.142.851   | -               | 45.488.333  | 260.821.018          | 3.672.491.042                      | 6.605.220             | 4.345.724.906 |
| Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri                                                              | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                     | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri                                                                                 | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| - Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)                                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| - Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| - Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)                                                                                                        | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| - Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                     | -                | -           | -               | -           | -                    | -                                  | -                     | -             |

<sup>(\*)</sup> Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

<sup>(\*\*)</sup> Tabloda "Diğer" içerisinde 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla 6.605.220 TL ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

# İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 15.1 Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| 31 Aralık 2025                                                                                                                                 | Alacaklar         |                |                   |                | Bankalarda<br>ki mevduat | Finansal<br>yatırımlar <sup>(*)</sup> | Diğer <sup>(**)</sup> | Toplam        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------|
|                                                                                                                                                | Ticari alacaklar  |                | Diğer alacaklar   |                |                          |                                       |                       |               |
|                                                                                                                                                | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf |                          |                                       |                       |               |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                                                                          | 391.195.494       | 5.905.809      | -                 | 7.310.809      | 1.470.881                | 2.708.921.146                         | 11.843.430            | 3.126.647.569 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                    | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri                                                           | 391.195.494       | 5.905.809      | -                 | 7.310.809      | 1.470.881                | 2.708.921.146                         | 11.843.430            | 3.126.647.569 |
| Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri                                                              | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                     | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri                                                                                 | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| - Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)                                                                                                          | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| - Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| - Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)                                                                                                        | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| - Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                     | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                                     | -                     | -             |

<sup>(\*)</sup> Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

<sup>(\*\*)</sup> Tabloda "Diğer" içerisinde 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla 11.843.430 TL ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 15.2 Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in finansal borçlarından kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getirmekte güçlük yaşaması riskidir. Şirket'in likidite yönetimi yaklaşımı, her dönem yeterli likiditeye sahip olup vadeleri geldiğinde yükümlülüklerini hem olağan hem de zor koşullarda herhangi bir kabul edilemez bir zarara ve Şirket'in piyasadaki ismine zarar vermeden karşılamaktır.

Şirket, kısa vadeli varlıklarının kısa vadeli borçlarından daha fazla olması nedeniyle likidite riskine maruz kalmamaktadır.

##### 15.3 Piyasa riski

###### *Kur riski*

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

|                 | 30 Haziran 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-----------------|-----------------|----------------|
| Amerikan Doları | 46,5551         | 42,8626        |
| Avro            | 53,0950         | 50,4532        |

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile bilanço tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle önemsiz olmakla birlikte, kur riskine maruz kalmaktadır.

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

|                                                                   | 30 Haziran 2026 |              |                    | 31 Aralık 2025 |              |                   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|--------------------|----------------|--------------|-------------------|
|                                                                   | Döviz Cinsi     | Döviz Tutarı | TL Tutarı          | Döviz Cinsi    | Döviz Tutarı | TL Tutarı         |
| <i>Varlıklar</i>                                                  |                 |              |                    |                |              |                   |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                         | ABD Doları      | 33.035       | 1.537.957          | ABD Doları     | 27.500       | 1.388.034         |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                         | Avro            | 28.563       | 1.516.339          | Avro           | 318          | 18.865            |
| Finansal Yatırımlar                                               | ABD Doları      | 5.018.198    | 233.622.686        | ABD Doları     | 1.000.000    | 50.473.989        |
| <b>Net finansal durum tablosu içi yabancı para varlıklar</b>      |                 |              | <b>236.676.982</b> |                |              | <b>51.880.889</b> |
| <b>Net finansal durum tablosu dışı yabancı para yükümlülükler</b> |                 |              | <b>-</b>           |                |              | <b>-</b>          |
| <b>Net yabancı para (yükümlülükler)/varlıklar</b>                 |                 |              | <b>236.676.982</b> |                |              | <b>51.880.889</b> |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 15.3 Piyasa riski (Devamı)

###### Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

| 30 Haziran 2026                                               | Kar/(Zarar)                        |                                     |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                               | Yabancı Paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;</i> |                                    |                                     |
| 1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 23.516.064                         | (23.516.064)                        |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>3-ABD Doları Net Etki ( 1+ 2)</b>                          | <b>23.516.064</b>                  | <b>(23.516.064)</b>                 |
| <i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;</i>       |                                    |                                     |
| 4-Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 151.634                            | (151.634)                           |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-)                            | -                                  | -                                   |
| <b>6-Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>151.634</b>                     | <b>(151.634)</b>                    |
| <b>Toplam (7)</b>                                             | <b>23.667.698</b>                  | <b>(23.667.698)</b>                 |
| 31 Aralık 2025                                                | Kar/(Zarar)                        |                                     |
|                                                               | Yabancı Paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;</i> |                                    |                                     |
| 1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 5.186.202                          | (5.186.202)                         |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>3-ABD Doları Net Etki ( 1+ 2)</b>                          | <b>5.186.202</b>                   | <b>(5.186.202)</b>                  |
| <i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;</i>       |                                    |                                     |
| 4-Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 1.887                              | (1.887)                             |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-)                            | -                                  | -                                   |
| <b>6-Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>1.887</b>                       | <b>(1.887)</b>                      |
| <b>Toplam (3)</b>                                             | <b>5.188.089</b>                   | <b>(5.188.089)</b>                  |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### *Faiz oranı riski*

Şirket, sahip olduğu nakdi, günün koşullarına göre menkul kıymet veya banka mevduatı olarak değerlendirmektedir. Şirket'in finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, faiz oranına duyarlı finansal araçlar aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

**Faiz Pozisyonu Tablosu**

|                                             | 30 Haziran<br>2026 | 31 Aralık<br>2025 |
|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b><i>Sabit faizli finansal araçlar</i></b> |                    |                   |
| <b>Finansal varlıklar</b>                   |                    |                   |
| - Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduat   | 257.730.155        | -                 |
| - Ters repo işlemlerinden alacaklar         | 6.605.220          | 11.843.430        |
| - Vadesi 3 aydan uzun olan vadeli mevduat   | 1.765.721.402      | 1.010.995.453     |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>               |                    |                   |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar            | 70.006.407         | 82.825.237        |

(\*) Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar

#### 15.4 Sermaye yönetimi

Şirket, Temmuz 2014 tarihinde yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

#### 16 TAAHHÜTLER KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, dava bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: - TL).

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 17 NET PARASAL POZİSYON KAZANCI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

| Parasal Olmayan Kalemler                                     | 30 Haziran 2026                | 31 Aralık 2025                 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <strong>Finansal Durum Tablosu Kalemleri</strong>            |                                |                                |
| Maddi Duran Varlıklar                                        | 12.012.064                     | 9.245.711                      |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                | 10.979.549                     | 5.702.115                      |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                    | 25.112.066                     | 17.862.498                     |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                     | (14.431.103)                   | (9.843.096)                    |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                    | (1.618.365.884)                | (1.591.728.180)                |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm                     |                                |                                |
| Kazançları (Kayıpları)                                       | (1.555.670)                    | (383.675)                      |
| Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)    | 63.723.549                     | 49.070.364                     |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                          | (451.098.084)                  | (383.527.395)                  |
| Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları                           | 1.348.321.206                  | 1.189.508.346                  |
| <strong>Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri</strong>            |                                |                                |
| Hasılat                                                      | (112.796.860)                  | (304.683.657)                  |
| Genel yönetim giderleri (-)                                  | 60.141.482                     | 140.912.643                    |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                    | 2.703.609                      | 4.790.478                      |
| Diğer faaliyet gelirleri                                     | (5.449.203)                    | (8.369.652)                    |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                            | (44.538.822)                   | (135.544.502)                  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler                            | 5.510.692                      | 286.825                        |
| Finansman Giderleri                                          | 429.295                        | 972.163                        |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri                    | 38.924.570                     | 110.152.063                    |
| <strong>Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)</strong> | <strong>(680.377.544)</strong> | <strong>(905.576.951)</strong> |

#### 18 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....