

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ  
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak- 30 Haziran 2026  
Ara Hesap Dönemine Ait Özet  
Konsolide Finansal Tablolar ve  
Sınırlı Denetim Raporu**

**A 1****BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ**

MERKEZ : Kızılay Mah. Necatibey Cad. Günay Apt. No:25 İç Kapı No:13 Çankaya/ANKARA  
Tel : 0312 417 86 54 -425 59 50 Fax: 0312 425 77 27 V.D. Mithatpaşa – 001 001 1325  
E-mail : a1denetim@a1denetim.com.tr - info@a1denetim.com.tr web: a1denetim.com.tr

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

**Fonmap Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na**

**Giriş**

Fonmap Portföy Yönetimi A.Ş. ("Fonmap") ve bağlı ortaklığının ("Grup") 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya ("TMS 34") 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** 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 tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

**A1 BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**



**M. Tolga AKGÜL**

Sorumlu Denetçi

24 Ağustos 2026

İstanbul, Türkiye

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### İÇİNDEKİLER

|                                                                         |       |
|-------------------------------------------------------------------------|-------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....                             | 1-2   |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....      | 3     |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....                        | 4     |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....                                 | 5     |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....               | 6-33  |
| 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                       | 6-7   |
| 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....    | 7-14  |
| 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....                                     | 14-15 |
| 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                      | 15    |
| 5. FİNANSAL YATIRIMLAR .....                                            | 15-16 |
| 6. TİCARİ ALACAKLAR/ TİCARİ BORÇLAR .....                               | 16    |
| 7. DİĞER ALACAKLAR/ DİĞER BORÇLAR.....                                  | 16-17 |
| 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....                                         | 17    |
| 9. DİĞER VARLIKLAR/ DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER .....                           | 17    |
| 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....                                          | 18    |
| 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....                                  | 19    |
| 12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI/ KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLERİ .. | 20    |
| 13. ERTELENMİŞ GELİRLER.....                                            | 21    |
| 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                 | 21-22 |
| 15. ÖZKAYNAKLAR.....                                                    | 22-24 |
| 16. HASILAT .....                                                       | 24    |
| 17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....                                   | 25    |
| 18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER) .....                 | 25    |
| 19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER) .....                  | 25-26 |
| 20. FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ) .....                               | 26    |
| 21. GELİR VERGİLERİ .....                                               | 26-28 |
| 22. PAY BAŞINA KAZANÇ .....                                             | 29    |
| 23. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ KAYIPLARI (-) .....                | 29    |
| 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....  | 30-33 |
| 25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                          | 33    |

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| <b>VARLIKLAR</b>                               | <b>Dipnotlar</b> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>30 Haziran 2026</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>31 Aralık 2025</b> |
|------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                      | 4                | 3.073.156                                                    | 15.031.949                                                   |
| Finansal yatırımlar                            | 5                | 148.206.693                                                  | 118.028.822                                                  |
| Ticari alacaklar                               |                  | 24.529.435                                                   | 8.124.297                                                    |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar        | 3,6              | 24.529.435                                                   | 8.124.297                                                    |
| Diğer alacaklar                                |                  | 3.558.280                                                    | 29.406.779                                                   |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar         | 3,7              | --                                                           | 27.002.624                                                   |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 7                | 3.558.280                                                    | 2.404.155                                                    |
| Peşin ödenmiş giderler                         | 8                | 1.822.797                                                    | 163.234                                                      |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar         |                  | 215.966                                                      | 1.225.159                                                    |
| Diğer dönen varlıklar                          | 9                | 651.092                                                      | 481.569                                                      |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                  |                  | <b>182.057.419</b>                                           | <b>172.461.809</b>                                           |
| Ticari alacaklar                               |                  | 29.634.332                                                   | 43.348.638                                                   |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar        | 3,6              | 29.634.332                                                   | 43.348.638                                                   |
| Maddi duran varlıklar                          | 10               | 10.735.514                                                   | 13.511.456                                                   |
| Maddi olmayan duran varlıklar                  | 11               | 81.428.938                                                   | 73.575.298                                                   |
| Kullanım hakkı varlığı                         | 12               | 23.611.428                                                   | 24.655.650                                                   |
| Peşin ödenmiş giderler                         | 8                | 187.431                                                      | 774.293                                                      |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                  |                  | <b>145.597.643</b>                                           | <b>155.865.335</b>                                           |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                        |                  | <b>327.655.062</b>                                           | <b>328.327.144</b>                                           |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| KAYNAKLAR                                                                                  | Dipnotlar | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>30 Haziran 2026 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                                           | 12        | 2.317.329                                          | 4.892.476                                          |
| Ticari borçlar                                                                             |           | 13.342.310                                         | 10.300.843                                         |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                | 6         | 13.342.310                                         | 10.300.843                                         |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                           | 14        | 4.726.906                                          | 2.826.203                                          |
| Diğer borçlar                                                                              |           | 6.247.819                                          | 3.783.098                                          |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                 | 7         | 6.247.819                                          | 3.783.098                                          |
| Ertelenmiş gelirler                                                                        | 13        | 408.910                                            | --                                                 |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                    |           | 1.715.813                                          | 1.601.162                                          |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                           | 14        | 1.715.813                                          | 1.601.162                                          |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                           |           | <b>28.759.087</b>                                  | <b>23.403.782</b>                                  |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                                           | 12        | 1.624.951                                          | 3.333.567                                          |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                    |           | 727.190                                            | 816.109                                            |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                           | 14        | 727.190                                            | 816.109                                            |
| Ertelenmiş gelirler                                                                        | 13        | --                                                 | 640.099                                            |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri                                                            | 21        | 3.809.321                                          | 1.917.234                                          |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                           |           | <b>6.161.462</b>                                   | <b>6.707.009</b>                                   |
| Ödenmiş sermaye                                                                            | 15        | 98.071.077                                         | 98.071.077                                         |
| - Sermaye                                                                                  |           | 32.103.138                                         | 32.103.138                                         |
| - Sermaye olumlu farkları                                                                  |           | 65.967.939                                         | 65.967.939                                         |
| Emisyon primi                                                                              | 15        | 78.127.866                                         | 78.127.866                                         |
| Diğer sermaye yedekleri                                                                    | 15        | 50.097.836                                         | 50.097.836                                         |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler |           | (511.262)                                          | (393.006)                                          |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları                           |           | (511.262)                                          | (393.006)                                          |
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler                                                       | 15        | 8.787.131                                          | 8.787.131                                          |
| Geçmiş yıllar karları                                                                      |           | 63.525.449                                         | 52.805.734                                         |
| Net dönem karı/zararı                                                                      |           | (5.363.584)                                        | 10.719.715                                         |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                  |           | <b>292.734.513</b>                                 | <b>298.216.353</b>                                 |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                    |           | <b>327.655.062</b>                                 | <b>328.327.144</b>                                 |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE  
AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                               |           | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>1 Ocak –<br/>30 Haziran<br/>2026</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Nisan–<br/>30 Haziran<br/>2026</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>1 Ocak –<br/>30 Haziran<br/>2025</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Nisan–<br/>30 Haziran<br/>2025</i> |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Hasılat                                                       | 16        | 70.044.411                                                                    | 31.323.215                                                                      | 14.939.398                                                                    | 9.292.995                                                                       |
| Satışların maliyeti (-)                                       | 17        | (3.184.578)                                                                   | (1.349.150)                                                                     | (3.282.252)                                                                   | (1.674.413)                                                                     |
| <b>Brüt kar</b>                                               |           | <b>66.859.833</b>                                                             | <b>29.974.065</b>                                                               | <b>11.657.146</b>                                                             | <b>7.618.582</b>                                                                |
| Araştırma ve geliştirme giderleri                             | 17        | (880.259)                                                                     | (359.465)                                                                       | (1.754.804)                                                                   | (918.874)                                                                       |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                     | 17        | (24.729.703)                                                                  | (12.543.556)                                                                    | (13.720.969)                                                                  | (7.286.938)                                                                     |
| Genel yönetim giderleri (-)                                   | 17        | (67.153.892)                                                                  | (40.123.756)                                                                    | (55.941.501)                                                                  | (31.010.589)                                                                    |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                            | 18        | 263.344                                                                       | 227.953                                                                         | 1.094.275                                                                     | 334.758                                                                         |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                        | 18        | (245.813)                                                                     | (98.018)                                                                        | (829.850)                                                                     | (455.846)                                                                       |
| <b>Esas faaliyet karı/(Zararı)</b>                            |           | <b>(25.886.490)</b>                                                           | <b>(22.922.777)</b>                                                             | <b>(59.495.703)</b>                                                           | <b>(31.718.907)</b>                                                             |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                             | 19        | 51.549.675                                                                    | 23.693.749                                                                      | 39.575.962                                                                    | 29.706.224                                                                      |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)                         | 19        | (4.559.519)                                                                   | 3.285.495                                                                       | (2.812.663)                                                                   | (246.445)                                                                       |
| <b>Finansman giderleri öncesi faaliyet karı/ (zararı)</b>     |           | <b>21.103.666</b>                                                             | <b>4.056.467</b>                                                                | <b>(22.732.404)</b>                                                           | <b>(2.259.128)</b>                                                              |
| Finansman gelirleri                                           | 20        | 6.018.533                                                                     | 3.144.490                                                                       | 31.501                                                                        | --                                                                              |
| Finansman giderleri (-)                                       | 20        | (1.874.829)                                                                   | (1.423.524)                                                                     | (891.548)                                                                     | (52.924)                                                                        |
| Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları), net             | 23        | (28.668.185)                                                                  | (11.631.379)                                                                    | (5.814.749)                                                                   | (1.256.142)                                                                     |
| <b>Vergi öncesi kar/(zarar)</b>                               |           | <b>(3.420.815)</b>                                                            | <b>(5.853.946)</b>                                                              | <b>(29.407.200)</b>                                                           | <b>(3.568.194)</b>                                                              |
| Dönem vergi (gideri)                                          | 21        | --                                                                            | --                                                                              | --                                                                            | --                                                                              |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)                              | 21        | (1.942.769)                                                                   | 5.327.397                                                                       | 2.384.379                                                                     | (1.620.395)                                                                     |
| <b>Dönem karı/(zararı)</b>                                    |           | <b>(5.363.584)</b>                                                            | <b>(526.549)</b>                                                                | <b>(27.022.821)</b>                                                           | <b>(5.188.589)</b>                                                              |
| <b>Pay başına kazanç/ (kayıp)</b>                             | <b>22</b> | <b>(0,1671)</b>                                                               | <b>(0,0164)</b>                                                                 | <b>(0,9008)</b>                                                               | <b>(0,1730)</b>                                                                 |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları | 14        | (168.938)                                                                     | (4.927)                                                                         | 16.697                                                                        | 54.426                                                                          |
| - Vergi etkisi                                                | 21        | 50.682                                                                        | 1.478                                                                           | (5.011)                                                                       | (16.329)                                                                        |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/ (gider)</b>                          |           | <b>(118.256)</b>                                                              | <b>(3.449)</b>                                                                  | <b>11.686</b>                                                                 | <b>38.097</b>                                                                   |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/ (gider)</b>                         |           | <b>(5.481.840)</b>                                                            | <b>(529.998)</b>                                                                | <b>(27.011.135)</b>                                                           | <b>(5.150.492)</b>                                                              |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

|                               | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilmesi<br>Farkları | Emisyon<br>Primi  | Diğer<br>Sermaye<br>Yedekleri | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelirler ve<br>Giderler | Geçmiş<br>Yıllar<br>Karları/<br>(Zararları) | Net Dönem<br>Karı/<br>(Zararı) | Özkaynaklar        |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2025</b>            | <b>30.000.000</b>  | <b>65.486.592</b>                   | <b>--</b>         | <b>--</b>                     | <b>8.787.131</b>                             | <b>(64.695)</b>                                                                                           | <b>49.885.718</b>                           | <b>2.920.016</b>               | <b>157.014.762</b> |
| Transferler                   | --                 | --                                  | --                | --                            | --                                           | --                                                                                                        | 2.920.016                                   | (2.920.016)                    | --                 |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | --                 | --                                  | --                | --                            | --                                           | 11.686                                                                                                    | --                                          | (27.022.821)                   | (27.011.135)       |
| <b>30 Haziran 2025</b>        | <b>30.000.000</b>  | <b>65.486.592</b>                   | <b>--</b>         | <b>--</b>                     | <b>8.787.131</b>                             | <b>(53.009)</b>                                                                                           | <b>52.805.734</b>                           | <b>(27.022.821)</b>            | <b>130.003.627</b> |
| <b>1 Ocak 2026</b>            | <b>32.103.138</b>  | <b>65.967.939</b>                   | <b>78.127.866</b> | <b>50.097.836</b>             | <b>8.787.131</b>                             | <b>(393.006)</b>                                                                                          | <b>52.805.734</b>                           | <b>10.719.715</b>              | <b>298.216.353</b> |
| Transferler                   | --                 | --                                  | --                | --                            | --                                           | --                                                                                                        | 10.719.715                                  | (10.719.715)                   | --                 |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | --                 | --                                  | --                | --                            | --                                           | (118.256)                                                                                                 | --                                          | (5.363.584)                    | (5.481.840)        |
| <b>30 Haziran 2026</b>        | <b>32.103.138</b>  | <b>65.967.939</b>                   | <b>78.127.866</b> | <b>50.097.836</b>             | <b>8.787.131</b>                             | <b>(511.262)</b>                                                                                          | <b>63.525.449</b>                           | <b>(5.363.584)</b>             | <b>292.734.513</b> |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                               | Dipnotlar | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                             |           |                                                               |                                                               |
| <b>Dönem net karı/ (zararı)</b>                                               |           | <b>(5.363.584)</b>                                            | <b>(27.022.821)</b>                                           |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>                       |           |                                                               |                                                               |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                           | 10,11,17  | 6.951.124                                                     | 5.999.786                                                     |
| Kullanım hakkı varlığı amortismanı ile ilgili düzeltmeler                     | 12,17     | 1.044.222                                                     | 1.622.638                                                     |
| Kullanım hakkı varlığı faizi ile ilgili düzeltmeler                           | 20        | 1.800.871                                                     | 758.509                                                       |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler (+/-)                                      | 14        | 376.355                                                       | 561.309                                                       |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (-/+)                                   | 19,20     | (7.313.812)                                                   | (1.205.037)                                                   |
| Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer artışları ile ilgili düzeltmeler (+/-) | 19        | (25.293.103)                                                  | (13.893.518)                                                  |
| Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler (-/+)                              | 21        | 1.942.769                                                     | (2.384.379)                                                   |
| <b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>           |           | <b>(25.855.158)</b>                                           | <b>(35.563.513)</b>                                           |
| Ticari alacaklardaki artış / azalışlar (+/-)                                  | 6         | (2.690.832)                                                   | (4.359.939)                                                   |
| Diğer alacaklardaki artış/ azalışlar (-/+)                                    | 7         | 31.867.032                                                    | 81.635                                                        |
| Ticari borçlardaki artış / azalışlar (+/-)                                    | 6         | 3.041.467                                                     | 2.263.106                                                     |
| Diğer borçlardaki artış/ azalışlar (+/-)                                      | 7         | 2.464.721                                                     | 24.887.968                                                    |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/ azalışlar (-/+)                             | 8         | (1.072.701)                                                   | (2.391.687)                                                   |
| Diğer nakit girişleri/ çıkışları (+/-)                                        |           | 1.499.991                                                     | (724.660)                                                     |
| Parasal kazanç/ (kayıp) (-/+)                                                 |           | 28.501.915                                                    | 34.883.163                                                    |
| Vergi iadeleri/ (ödemeleri)                                                   |           | 922.756                                                       | --                                                            |
| Ödenen kıdem                                                                  | 14        | (319.293)                                                     | (263.061)                                                     |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                              |           | <b>38.359.898</b>                                             | <b>18.813.012</b>                                             |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                 |           |                                                               |                                                               |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları (-)          | 10,11     | (12.028.822)                                                  | (26.355.491)                                                  |
| Kullanım varlığından kaynaklanan nakit çıkışları                              |           | (2.845.093)                                                   | (2.381.147)                                                   |
| Alınan faiz                                                                   | 19        | 1.295.279                                                     | 1.205.037                                                     |
| Finansal varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları (-)                  |           | (201.571.537)                                                 | (31.052.328)                                                  |
| Finansal varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri (+)                 |           | 167.098.366                                                   | 41.870.742                                                    |
| <b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları</b>                      |           | <b>(48.051.807)</b>                                           | <b>(16.713.187)</b>                                           |
| <b>C. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>                                          |           |                                                               |                                                               |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)</b>               |           | <b>(11.958.793)</b>                                           | <b>2.092.146</b>                                              |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                | <b>4</b>  | <b>15.031.949</b>                                             | <b>53.739</b>                                                 |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                   | <b>4</b>  | <b>3.073.156</b>                                              | <b>2.145.885</b>                                              |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Foneva Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") 26 Nisan 2023 tarihinde 457286-5 tescil numarası ile İstanbul Ticaret Siciline tescil edilmiş, Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn) hükümleri çerçevesinde ve bu konu ile ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak TTK'nın kayıtlı sermaye esaslarına göre kurulmuştur.

Şirket'in Foneva Portföy Yönetimi A.Ş. olan ticari unvanı 23 Aralık 2024 tarihli Genel Kurul kararı ile Fonmap Portföy Yönetimi A.Ş. ("Fonmap") olarak değiştirilmiş ve yeni ticari unvan 30 Aralık 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in şubesi bulunmamaktadır. Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi Ayazağa Mah. Mimar Sinan Sk. Seba Office No: 21D İç Kapı No: 70 Sarıyer/İstanbul'dur.

Fonmap'ın ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir:

|                                              | 30 Haziran 2026  |                    | 31 Aralık 2025   |                    |
|----------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                                              | Pay<br>oranı (%) | Pay<br>tutarı (TL) | Pay<br>oranı (%) | Pay<br>tutarı (TL) |
| Re Pie Yatırım Holding A.Ş.                  | 93,45            | 30.000.000         | 93,45            | 30.000.000         |
| Re Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Fonmap          |                  |                    |                  |                    |
| Girişim Sermayesi Yatırım Fonu               | 4,68             | 1.503.138          | 4,68             | 1.503.138          |
| Re Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Turkcell Yeni   |                  |                    |                  |                    |
| Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1,87             | 600.000            | 1,87             | 600.000            |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>                       | <b>100,00</b>    | <b>32.103.138</b>  | <b>100,00</b>    | <b>32.103.138</b>  |

Şirket'in ana faaliyet konusu, SPKn ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28 Mart 2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK" veya "Kurul") III-55.1 sayılı "Portföy Yönetim Şirketleri ve bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygun görülerek, SPK tarafından 9 Ekim 2023 tarih ve PYS/PY 65/1279 sayılı faaliyet yetki belgesi ile portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunmaya yetkilendirilmiştir.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve SPK'dan gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir. Şirket, finansal teknolojileri kullanarak web sitesi ve mobil uygulama üzerinden Kurul'un ilgili düzenlemeleri çerçevesinde uzaktan müşteri edinebilir, hizmet verdiği müşterilere portföy durumlarının gösterimini sağlayabilir ve fon katılma payı alım, iade ve satım talimatlarını kabul edebilir. Diğer portföy yönetim şirketlerinin kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Fonmap'ın hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

#### Bağlı Ortaklık

Fonmap'ın %100 oranında pay sahibi olduğu Fonmap Finansal Teknoloji Anonim Şirketi ("Fonmap Teknoloji"), 3 Nisan 2024 tarihinde tescil ve ilan edilerek kurulmuştur. Kuruluş tarihinde toplam sermayesi beheri 1 TL nominal değerli 250.000 paya ayrılmış 250.000TL'dir. Söz konusu sermayenin tamamı Fonmap tarafından nakden taahhüt edilmiş ve kuruluş öncesinde ödenmiştir.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

29 Aralık 2025 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edildiği üzere, Fonmap tarafından 15.000.000TL tutarında nakdi sermaye artırımı gerçekleştirilmiş olup, bu artış sonrasında Fonmap Teknoloji'nin çıkarılmış sermayesi beheri 1 TL nominal değerli 15.250.000 paya bölünmüş şekilde toplam 15.250.000TL'ye yükselmiştir.

Fonmap Teknoloji'nin merkez adresi Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Cad. Kuluçka Mrk. A1 Blok No. 151/1C İç Kapı No: B34 Esenler/ İstanbul'dur.

Fonmap Teknoloji'nin esas faaliyet konusu finansal teknoloji alanında yazılım faaliyetleri gerçekleştirmek, geleneksel finansal yöntemlerle rekabet etmeyi hedefleyen yenilikler ve teknolojik çözümler geliştirmek, bilgisayar ve elektronik işletim yazılımlarıyla ilgili faaliyetlerde bulunmak, yazılım programları geliştirmek, satın almak, satmak, kiralamak ve araştırmalar yapmak ile internet üzerinden sunulan finansal hizmetler üzerine yeni uygulamalar ve iş modelleri geliştirmektedir.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Grup'un 26 (31 Aralık 2025: 25) çalışanı bulunmaktadır.

#### Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak – 30 Haziran 2026 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 24 Ağustos 2026 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, SPK 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ")'in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yürürlüğe konmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), TFRS'ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Özet konsolide finansal tablolar, KGG tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile KGG tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensip ve şartlara uymakta olup, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve SPK Seri XI; No:7 Aracı Kurum Hesap Planı ve Planın Kullanım Esası Hakkında Tebliğ'ine uygun olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış olup, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

##### İşletmenin Sürekliliği

Özet konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

##### Ölçüm ve Raporlama Para Birimi

Grup'un özet konsolide finansal tabloları ana ortaklık Fonmap'ın faaliyette bulunduğu ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) olan Türk lirası (TL) ile ölçülmüş ve sunulmuştur.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar, *devamı*

###### *Netleştirme/ Mahsup*

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

###### *Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi*

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama 'da ("TMS 29") yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir. KGK ilgili duyurusunda "kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak öngörülen tarihten farklı geçiş tarihleri belirleyebilirler" belirtilmiştir. SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu çerçevede 30 Haziran 2026 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Konsolide finansal tablolar, geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve TMS 29 uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29'u uygulamaları gerekmektedir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, özet finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih           | Endeks <sup>(1)</sup> | Düzeltilme katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları |
|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------------|
| 30 Haziran 2026 | 129,990               | 1,0000               | %206                                   |
| 31 Aralık 2025  | 110,386               | 1,1776               | %211                                   |
| 30 Haziran 2025 | 98,395                | 1,3211               | %220                                   |

<sup>(1)</sup> 2026 yılı itibarıyla TÜİK tarafından baz yılı 2025=100 olarak güncellenmiştir. Bu nedenle, önceki dönemlerde farklı bir referans yılı ve ölçeklendirme ile raporlanan endeks değerleri yeni baz yılına göre revize edilmiştir. Karşılaştırılabilirliğin sağlanması amacıyla geçmiş veriler de aynı baz yılına uyarlanmıştır.

TMS 29 enflasyona göre düzeltme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem özet finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar, *devamı*

###### *Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi, devamı*

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal Durum Tablosundaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir (*dipnot 23*).

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

###### *Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi*

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

##### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler veya muhasebe politikalarında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler geriye doğru uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

##### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

##### 2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

1 Ocak - 30 Haziran 2026 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda belirtilen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır.

##### *i) 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar*

##### **TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü**

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

Söz konusu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11**

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

- *TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması* – TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- *TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar* – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar* – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem bedeli"ne yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- *TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar* – "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- *TMS 7 Nakit Akış Tablosu* – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

##### 2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar, *devamı*

###### i) 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standart, *değişiklik ve yorumlar, devamı*

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

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. "Kendi için kullanım" hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

###### TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2027 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

###### TFRS 18 – Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

##### 2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar, *devamı*

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, *devamı*

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

1 Ağustos 2025 tarihinde KGG, belirli işletmeler için, TFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19’u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

##### TMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Nisan 2026 tarihinde KGG tarafından yayımlanan söz konusu değişiklikler, yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin geçerli para biriminden yüksek enflasyonlu bir ekonominin sunum para birimine çevrimde kapanış kurunun kullanımını zorunlu kılmıştır. Buna göre, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olmakla birlikte, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme; faaliyet sonuçları ve finansal durumunun çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil ilgili tüm tutarları için (diğer bir ifadeyle, varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve giderleri için), cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanır.

Bununla birlikte, geçerli para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışındaki işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, TMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade eder. Bu değişiklikler ayrıca belirli ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanır ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bir işletmenin geçerli para birimi ve sunum para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olması (veya farklı yüksek enflasyonlu ekonomilerin para birimleri olması) ve geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan yurtdışındaki işletmelerinin faaliyet sonuçlarının ve finansal durumunun çevirimini yapması durumunda, işletme bu değişiklikleri ilk kez uyguladığı yıllık raporlama döneminin başından itibaren uygular. Buna ek olarak, bu tür bir işletme daha önce yayımlanmış finansal tablolarında yer alan yurtdışındaki işletmelere ilişkin karşılaştırmalı tutarları, TMS 29 uyarınca ilgili tutarlara uygulamış olduğu genel fiyat endeksini kullanarak yeniden düzenler. Bu kapsama girmeyen işletmeler bu değişiklikleri geriye dönük olarak uygular.

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

##### iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 20 Standardı ile UMS 28’e yönelik değişiklik UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar.

Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

##### 2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar, *devamı*

*iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler, devamı*

##### UFRS 20 – Düzenlemeye Dayalı Varlıklar ve Düzenlemeye Dayalı Yükümlülükler Standardı

Mayıs 2026 tarihinde UMSK, düzenlemeye tabi varlıkların, düzenlemeye tabi yükümlülüklerin, düzenlemeye tabi gelirlerin ve düzenlemeye tabi giderlerin muhasebeleştirilmesi, ölçümü, sunumu ve açıklanmasına ilişkin hükümleri belirleyen UFRS 20'yi yayımlamıştır. UFRS 20, işletmelerin UFRS 15 gibi mevcut UFRS muhasebe standartlarını uygulayarak halihazırda sundukları bilgileri tamamlayan ek bilgileri sunmalarını gerektirecek ilave hükümler getirmektedir. Bu ek bilgiler, finansal tablo kullanıcılarının her bir raporlama döneminde sunulan düzenlemeye tabi mal veya hizmetler karşılığında tarifelere göre kabul edilebilir olan toplam bedeli ve buna ilişkin hak ve yükümlülükleri anlamalarına imkân sağlamaktadır.

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

##### UMS 28 Değişiklikleri – İştirak ve İş Ortaklıklarına Yönelik Gerçeğe Uygun Değer Opsiyonu

UMSK'nın Haziran 2026 tarihinde yayımladığı değişiklikler, UMS 28'de yer alan gerçeğe uygun değer opsiyonunu hangi işletmelerin uygulayabileceğine açıklık getirmektedir. Değişikliklerde, "benzer işletme" kavramının, UFRS 18'in 49(a) paragrafında açıklandığı şekliyle, belirli varlık türlerine yatırım yapılması faaliyetini ana faaliyeti olarak yürüten işletmeleri de kapsadığı belirtilmiştir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer opsiyonunu uygulama hakkının, iştirak veya iş ortaklığındaki yatırımı doğrudan elinde bulunduran işletme özelinde değerlendirilmesi gerektiği de açıklığa kavuşturulmuştur.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar KGK tarafından yayımlanarak nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

##### 2.5 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Fonmap ve kontrol ettiği bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Fonmap'ın aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Fonmap'ın bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilmiştir.

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2025 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.



## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

##### 2.7 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlaması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

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

##### 2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

###### *Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi*

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

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir. Pazar yaklaşımı, gösterge niteliğindeki değerin, değerlendirme konusu varlıkla fiyat bilgisi mevcut olan aynı veya benzer varlıklar ile karşılaştırmalı olarak belirlenmesini sağlar. Değerleme uzmanlarının takdirine göre pazar yaklaşımına göre değerlendirilmiş olan gayrimenkuller ikinci seviye finansal varlık olarak sınıflanmıştır.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir. Gelir yaklaşımı ana başlığı altında değeri belirleyebilmek için farklı yöntemler kullanılmakta olup bunların tümünün ortak özelliği, değerin hak sahibi tarafından fiilen elde edilmiş gerçek veya elde edilebilecek tahmini gelirlere dayanıyor olmasıdır. Gelir yaklaşımına göre önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler, tahmini kira değeri ve kapitalizasyon oranıdır. Maliyet yaklaşımı ise gösterge niteliğindeki değerin, bir alıcının, belli bir varlık için, ister satın alma, isterse yapım yoluyla edinilmiş olsun, kendisine eşit faydaya sahip başka bir varlığı elde etme maliyetinden daha fazla ödeme yapmayacağı ekonomik ilkesinin uygulanmasıyla belirlenmesini sağlar. Maliyet yaklaşımına göre önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler, birim maliyet ve yıpranma payıdır.

#### DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### i) İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

| Kısa vadeli ticari alacaklar                                         | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlardan ticari alacaklar             | 24.529.435        | 8.124.297         |
| <b>Toplam</b>                                                        | <b>24.529.435</b> | <b>8.124.297</b>  |
| Uzun vadeli ticari alacaklar                                         | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
| Birikimli başarı prim tahakkukları                                   | 29.634.332        | 43.348.638        |
| -Fonmap Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci girişim sermayesi yatırım fonu | 29.634.332        | 38.359.963        |
| -Fonmap Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı girişim sermayesi yatırım fonu | --                | 4.988.675         |
| <b>Toplam</b>                                                        | <b>29.634.332</b> | <b>43.348.638</b> |
| Ortaklardan alacaklar                                                | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
| Re Pie Yatırım Holding A.Ş.                                          | --                | 27.002.624        |
| <b>Toplam</b>                                                        | <b>--</b>         | <b>27.002.624</b> |

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI, devamı****ii) İlişkili taraflardan gelirler ve giderler**

|                                                       | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>Fon yönetim ücret ve komisyon gelirleri</b>        |                            |                             |                            |                             |
| Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar                  | 68.274.618                 | 30.247.597                  | 8.899.114                  | 4.567.625                   |
| <b>Komisyon giderleri</b>                             |                            |                             |                            |                             |
| Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar                  | (1.893.030)                | (985.898)                   | (1.929.929)                | (718.636)                   |
| Re-Pie Holding A.Ş. (*)                               | (13.191.846)               | (13.191.846)                | --                         | --                          |
| <b>Alınan faizler</b>                                 |                            |                             |                            |                             |
| Ortaklardan faiz geliri (**)                          | 6.018.533                  | 3.144.490                   | --                         | --                          |
| <b>Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (***)</b> | <b>5.993.408</b>           | <b>2.820.311</b>            | <b>14.459.705</b>          | <b>6.588.275</b>            |

(\*) Söz konusu tutar, kurucusu ve yöneticisi olunan FG6 Fonu'nun pay devri sürecinde Re-Pie Holding A.Ş.'den aldığı danışmanlık hizmetine ilişkin komisyon giderinden oluşmaktadır.

(\*\*) Grup'un 1 Ocak - 30 Haziran 2026 hesap dönemi içerisinde yıllık %39,75 faiz oranı (30 Haziran 2025: Bulunmamaktadır) ile ortaklarına vermiş olduğu borçlardan elde ettiği faiz gelirleridir (dipnot 20).

(\*\*\*) Yönetim Kurulu, Denetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına sağlanan ücret, kıdem tazminatı ve benzeri menfaatlerin toplamlarıdır.

**DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                     | 30 Haziran 2026  | 31 Aralık 2025    |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Bankalar            | <b>3.073.156</b> | <b>15.031.949</b> |
| -Vadeli mevduat TL  | 2.782.520        | 14.500.212        |
| -Vadesiz mevduat TL | 290.636          | 531.737           |
| <b>Toplam</b>       | <b>3.073.156</b> | <b>15.031.949</b> |

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler içerisindeki TL cinsinden vadeli mevduatın ağırlıklandırılmış yıllık ortalama faiz oranı %35,00 (31 Aralık 2025: %35,50) olup, yabancı para cinsinden vadeli mevduat bulunmamaktadır.

**DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR**

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | Maliyet           | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri     |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Pay senetleri</b>                                               |                   |                      |                    |
| Borsada işlem gören hisse senedi yatırımları                       | 2.726.030         | 3.608.865            | 3.608.865          |
| <b>Yatırım fonları</b>                                             |                   |                      |                    |
| Diğer yatırım fonları                                              | 87.196.854        | 144.597.828          | 144.597.828        |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>89.922.884</b> | <b>148.206.693</b>   | <b>148.206.693</b> |

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR, devamı**

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | Maliyet           | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri     |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Pay senetleri</b>                                               |                   |                      |                    |
| Borsada işlem gören hisse senedi yatırımları                       | 17.873.473        | 43.225.785           | 43.225.785         |
| <b>Yatırım fonları</b>                                             |                   |                      |                    |
| Diğer yatırım fonları                                              | 24.729.965        | 74.803.037           | 74.803.037         |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>42.603.438</b> | <b>118.028.822</b>   | <b>118.028.822</b> |

**DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR/ TİCARİ BORÇLAR**

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                          | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar ( <i>dipnot 3</i> ) | 24.529.435        | 8.124.297        |
| <b>Toplam kısa vadeli ticari alacaklar</b>               | <b>24.529.435</b> | <b>8.124.297</b> |

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                  | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sözleşmeler uyarınca ilişkili taraflardan gelir tahakkukları ( <i>dipnot 3</i> ) | 29.634.332        | 43.348.638        |
| <b>Toplam uzun vadeli ticari alacaklar</b>                                       | <b>29.634.332</b> | <b>43.348.638</b> |

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar                                    |                   |                   |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar       | --                | --                |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar | 13.038.354        | 9.522.641         |
| Diğer ticari borçlar                              | 303.956           | 778.202           |
| <b>Toplam ticari borçlar</b>                      | <b>13.342.310</b> | <b>10.300.843</b> |

**DİPNOT 7- DİĞER ALACAKLAR/ BORÇLAR**

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer alacaklar                           | 30 Haziran 2026  | 31 Aralık 2025    |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Ortaklardan alacaklar ( <i>dipnot 3</i> ) | --               | 27.002.624        |
| Verilen depozito ve teminatlar            | 130.000          | 153.086           |
| Personelden alacaklar                     | 901.294          | 494.350           |
| Diğer alacaklar                           | 2.526.986        | 1.756.719         |
| <b>Toplam</b>                             | <b>3.558.280</b> | <b>29.406.779</b> |

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 7- DİĞER ALACAKLAR/ BORÇLAR, devamı**

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer borçlar</b>     | <b>30 Haziran 2026</b> | <b>31 Aralık 2025</b> |
|--------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 6.247.819              | 3.783.098             |
| <b>Toplam</b>            | <b>6.247.819</b>       | <b>3.783.098</b>      |

**DİPNOT 8- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b> | <b>30 Haziran 2026</b> | <b>31 Aralık 2025</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Üyelik, aidat ve harç giderleri           | 1.122.306              | --                    |
| Bilgi işlem giderleri                     | 391.866                | --                    |
| Sigorta giderleri                         | 279.059                | 63.349                |
| Verilen avanslar                          | 29.566                 | 99.885                |
| <b>Toplam</b>                             | <b>1.822.797</b>       | <b>163.234</b>        |

| <b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b> | <b>30 Haziran 2026</b> | <b>31 Aralık 2025</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Bilgi işlem giderleri                     | 187.431                | 527.089               |
| Sigorta giderleri                         | --                     | 247.204               |
| <b>Toplam</b>                             | <b>187.431</b>         | <b>774.293</b>        |

**DİPNOT 9- DİĞER VARLIKLAR/ DİĞER YÜKÜMLÜKLER**

| <b>Diğer dönen varlıklar</b> | <b>30 Haziran 2026</b> | <b>31 Aralık 2025</b> |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Devreden KDV                 | 651.092                | 481.569               |
| <b>Toplam</b>                | <b>651.092</b>         | <b>481.569</b>        |

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR**

| Maliyet                   | 1 Ocak 2026       | Giriş         | Çıkış     | 30 Haziran 2026   |
|---------------------------|-------------------|---------------|-----------|-------------------|
| Tesis, makine ve cihazlar | 4.553.933         | 43.007        | --        | 4.596.940         |
| Taşıtlar                  | 15.222.229        | --            | --        | 15.222.229        |
| Demirbaşlar               | 5.565.727         | --            | --        | 5.565.727         |
| Özel maliyetler           | 1.221.145         | --            | --        | 1.221.145         |
| <b>Toplam</b>             | <b>26.563.034</b> | <b>43.007</b> | <b>--</b> | <b>26.606.041</b> |

**Birikmiş amortisman**

|                           |                     |                    |           |                     |
|---------------------------|---------------------|--------------------|-----------|---------------------|
| Tesis, makine ve cihazlar | (2.264.070)         | (629.792)          | --        | (2.893.862)         |
| Taşıtlar                  | (7.543.817)         | (1.522.223)        | --        | (9.066.040)         |
| Demirbaşlar               | (2.686.795)         | (544.820)          | --        | (3.231.615)         |
| Özel maliyetler           | (556.896)           | (122.114)          | --        | (679.010)           |
| <b>Toplam</b>             | <b>(13.051.578)</b> | <b>(2.818.949)</b> | <b>--</b> | <b>(15.870.527)</b> |

|                          |                   |           |                   |
|--------------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| <b>Net defter değeri</b> | <b>13.511.456</b> | <b>--</b> | <b>10.735.514</b> |
|--------------------------|-------------------|-----------|-------------------|

| Maliyet                   | 1 Ocak 2025       | Giriş          | Çıkış     | 30 Haziran 2025   |
|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-------------------|
| Tesis, makine ve cihazlar | 4.026.864         | 468.085        | --        | 4.494.949         |
| Taşıtlar                  | 15.222.228        | --             | --        | 15.222.228        |
| Demirbaşlar               | 5.502.409         | 23.991         | --        | 5.526.400         |
| Özel maliyetler           | 1.221.142         | --             | --        | 1.221.142         |
| <b>Toplam</b>             | <b>25.972.643</b> | <b>492.076</b> | <b>--</b> | <b>26.464.719</b> |

**Birikmiş amortisman**

|                           |                    |                    |           |                     |
|---------------------------|--------------------|--------------------|-----------|---------------------|
| Tesis, makine ve cihazlar | (1.139.030)        | (549.152)          | --        | (1.688.182)         |
| Taşıtlar                  | (4.499.371)        | (1.522.222)        | --        | (6.021.593)         |
| Demirbaşlar               | (1.535.772)        | (580.521)          | --        | (2.116.293)         |
| Özel maliyetler           | (312.669)          | (122.114)          | --        | (434.783)           |
| <b>Toplam</b>             | <b>(7.486.842)</b> | <b>(2.774.009)</b> | <b>--</b> | <b>(10.260.851)</b> |

|                          |                   |           |                   |
|--------------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| <b>Net defter değeri</b> | <b>18.485.801</b> | <b>--</b> | <b>16.203.868</b> |
|--------------------------|-------------------|-----------|-------------------|

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 11- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

| <b>Maliyet</b>                                             | <b>1 Ocak 2026</b>  | <b>Giriş</b>       | <b>Transferler</b> | <b>30 Haziran 2026</b> |
|------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| Haklar                                                     | 43.905.398          | --                 | 26.365.906         | 70.271.304             |
| Devam eden projeler- geliştirme maliyetleri <sup>(1)</sup> | 42.246.020          | 11.985.815         | (26.365.906)       | 27.865.929             |
| <b>Toplam</b>                                              | <b>86.151.418</b>   | <b>11.985.815</b>  | <b>--</b>          | <b>98.137.233</b>      |
| <b>Birikmiş amortisman (-)</b>                             |                     |                    |                    |                        |
| Haklar                                                     | (12.576.120)        | (4.132.175)        | --                 | (16.708.295)           |
| <b>Toplam</b>                                              | <b>(12.576.120)</b> | <b>(4.132.175)</b> | <b>--</b>          | <b>(16.708.295)</b>    |
| <b>Net defter değeri</b>                                   | <b>73.575.298</b>   |                    |                    | <b>81.428.938</b>      |

<sup>(1)</sup> 2026 yılı içerisinde maddi olmayan duran varlıklardaki artış, ağırlıklı olarak platform geliştirme faaliyetlerinin aktifleştirilmesinden kaynaklanmaktadır. Dönem sonu itibarıyla devam eden projeler hesabında yer alan 27.865.929TL tutarındaki bakiye, henüz tamamlanmamış geliştirme projelerine ilişkin olup, tamamlanmasını müteakip ilgili varlık hesaplarına sınıflandırılacaktır. Aktifleştirilen geliştirme harcamaları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden itfa edilmektedir.

| <b>Maliyet</b>                                             | <b>1 Ocak 2025</b> | <b>Giriş</b>       | <b>Transferler</b> | <b>30 Haziran 2025</b> |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| Haklar                                                     | 20.183.077         | 4.802.850          | 18.919.471         | 43.905.398             |
| Devam eden projeler- geliştirme maliyetleri <sup>(2)</sup> | 28.723.758         | 21.060.565         | (18.919.471)       | 30.864.852             |
| <b>Toplam</b>                                              | <b>48.906.835</b>  | <b>25.863.415</b>  | <b>--</b>          | <b>74.770.250</b>      |
| <b>Birikmiş amortisman (-)</b>                             |                    |                    |                    |                        |
| Haklar                                                     | (6.073.632)        | (3.225.777)        | --                 | (9.299.409)            |
| <b>Toplam</b>                                              | <b>(6.073.632)</b> | <b>(3.225.777)</b> | <b>--</b>          | <b>(9.299.409)</b>     |
| <b>Net defter değeri</b>                                   | <b>42.833.203</b>  |                    |                    | <b>65.470.841</b>      |

<sup>(2)</sup> Grup'un geliştirmekte olduğu yazılım projesi tamamlanarak haklar içerisinde sınıflandırılmıştır.

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 12- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER**

| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 30 Haziran 2026    | 31 Aralık 2025     |       |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------|--------------------|
| Kiralama işlemlerinden borçlanmalar                          | 2.317.329          | 4.892.476          |       |                    |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>2.317.329</b>   | <b>4.892.476</b>   |       |                    |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 30 Haziran 2026    | 31 Aralık 2025     |       |                    |
| Kiralama işlemlerinden borçlanmalar                          | 1.624.951          | 3.333.567          |       |                    |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>1.624.951</b>   | <b>3.333.567</b>   |       |                    |
| Maliyet                                                      | 1 Ocak 2026        | Giriş              | Çıkış | 30 Haziran 2026    |
| Binalar                                                      | 30.746.955         | --                 | --    | 30.746.955         |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>30.746.955</b>  | --                 | --    | <b>30.746.955</b>  |
| Birikmiş amortisman (-)                                      |                    |                    |       |                    |
| Binalar                                                      | (6.091.305)        | (1.044.222)        | --    | (7.135.527)        |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>(6.091.305)</b> | <b>(1.044.222)</b> | --    | <b>(7.135.527)</b> |
| Kullanım hakkı varlıkları, net                               | 24.655.650         | 23.611.428         |       |                    |
| Maliyet                                                      | 1 Ocak 2025        | Giriş              | Çıkış | 30 Haziran 2025    |
| Binalar                                                      | 30.746.953         | 1.912.285          | --    | 32.659.238         |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>30.746.953</b>  | <b>1.912.285</b>   | --    | <b>32.659.238</b>  |
| Birikmiş amortisman (-)                                      |                    |                    |       |                    |
| Binalar                                                      | (4.265.305)        | (1.622.638)        | --    | (5.887.943)        |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>(4.265.305)</b> | <b>(1.622.638)</b> | --    | <b>(5.887.943)</b> |
| Kullanım hakkı varlıkları, net                               | 26.481.648         | 26.771.295         |       |                    |

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 13- ERTELENMİŞ GELİRLER**

| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler     | 30 Haziran 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|
| Ertelenen banka promosyon gelirleri | 408.910         | --             |
| <b>Toplam</b>                       | <b>408.910</b>  | <b>--</b>      |

| Uzun vadeli ertelenmiş gelirler     | 30 Haziran 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|
| Ertelenen banka promosyon gelirleri | --              | 640.099        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>--</b>       | <b>640.099</b> |

**DİPNOT 14- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 30 Haziran 2026  | 31 Aralık 2025   |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Personele borçlar                                | 4.726.906        | 2.826.203        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>4.726.906</b> | <b>2.826.203</b> |

| Kısa vadeli karşılıklar      | 30 Haziran 2026  | 31 Aralık 2025   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı | 1.715.813        | 1.601.162        |
| <b>Toplam</b>                | <b>1.715.813</b> | <b>1.601.162</b> |

İzin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

|                            | 2026             | 2025             |
|----------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak</b>              | <b>1.601.162</b> | <b>1.527.579</b> |
| Dönem içerisindeki artış   | 190.081          | 315.216          |
| Parasal kayıp/kazanç (+/-) | (75.430)         | (37.902)         |
| <b>30 Haziran</b>          | <b>1.715.813</b> | <b>1.804.893</b> |

| Uzun vadeli karşılıklar   | 30 Haziran 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---------------------------|-----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 727.190         | 816.109        |
| <b>Toplam</b>             | <b>727.190</b>  | <b>816.109</b> |

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

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 64.948,77TL (31 Aralık 2025: 53.919,68TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:



## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 14- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR, devamı

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, 30 Haziran 2026 itibarıyla enflasyon %26,20 ve %30,74 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,60 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan 64.948,77TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

|                            | 2026           | 2025           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>              | <b>816.109</b> | <b>728.929</b> |
| Hizmet maliyeti            | 119.876        | 173.968        |
| Faiz maliyeti              | 66.398         | 72.125         |
| Aktüeryal kazanç/(kayıp)   | 168.938        | (16.697)       |
| Ödenen kıdem tazminatı (-) | (319.293)      | (263.061)      |
| Parasal kayıp/kazanç (+/-) | (124.838)      | 1.559          |
| <b>30 Haziran</b>          | <b>727.190</b> | <b>696.823</b> |

#### DİPNOT 15- ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Fonmap'ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

| Hissedar                                                    | 30 Haziran 2026 |                   | 31 Aralık 2025 |                   |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                                             | Pay oranı (%)   | Pay tutarı (TL)   | Pay oranı (%)  | Pay tutarı (TL)   |
| Re Pie Yatırım Holding A.Ş.                                 | 93,45           | 30.000.000        | 93,45          | 30.000.000        |
| Re Pie PY A.Ş Fonmap Girişim Sermayesi Yatırım Fonu         | 4,68            | 1.503.138         | 4,68           | 1.503.138         |
| Re Pie PY A.Ş Turkcell Yeni Teknolojileri Girişim Sermayesi | 1,87            | 600.000           | 1,87           | 600.000           |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>                                      | <b>100,00</b>   | <b>32.103.138</b> | <b>100,00</b>  | <b>32.103.138</b> |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları                          |                 | 65.967.939        |                | 65.967.939        |
| <b>Toplam sermaye</b>                                       |                 | <b>98.071.077</b> |                | <b>98.071.077</b> |

Fonmap, 6102 sayılı TTK hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiştir. Fonmap'ın kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL olup, her biri 1 TL (bir Türk lirası) itibari değerinde 120.000.000 (yüzyirmimilyon) adet paya bölünmüştür. Ticaret Bakanlığı'na verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2023-2027 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Fonmap'ın başlangıç sermayesi (çıkarılmış sermaye), beheri 1 TL değerinde 30.000.000 adet paya ayrılmış toplam 30.000.000TL değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır. Fonmap'ın 1 Aralık 2025 tarihli kararı kapsamında, çıkarılmış sermayesi 30.000.000TL'den 32.103.138TL'ye artırılmış olup, söz konusu 2.103.138TL tutarındaki artış tahsisli olarak nakden gerçekleştirilmiştir.

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Fonmap'ın imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 15- ÖZKAYNAKLAR, devamı

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in faaliyet dönemi sonunda tespit edilen gelirlerinden, Şirket'in genel giderleri ile muhtelif amortisman gibi Şirket'çe ödenmesi veya ayrılması zorunlu olan miktarlar ile şirket tüzel kişiliği tarafından ödenmesi zorunlu vergiler düşüldükten sonra geriye kalan ve yıllık bilançoda görülen dönem karı, varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra, sırasıyla aşağıda gösterilen şekilde dağıtılır:

Genel Kanuni Yedek Akçe a) %5'i kanuni yedek akçeye ayrılır.

Birinci Kar Payı b) Kalandan TTK ve sermaye piyasası mevzuatına uygun olarak birinci kâr payı ayrılır.

c) Yukarıdaki indirimler yapıldıktan sonra, Genel Kurul, kâr payının, yönetim kurulu üyeleri ile şirket çalışanlarına, çeşitli amaçlarla kurulmuş vakıflara ve benzer nitelikteki kişi ve kurumlara dağıtılmasına karar verme hakkına sahiptir.

İkinci Kar Payı d) Net dönem karından, (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilen meblağlar düştükten sonra kalan kısmı, Genel Kurul, kısmen veya tamamen ikinci kâr payı olarak dağıtmaya veya TTK'nın 521 inci maddesi uyarınca kendi isteği ile ayırdığı yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

Genel Kanuni Yedek Akçe e) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir.

| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 30 Haziran 2026  | 31 Aralık 2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Yasal yedekler                      | 2.356.729        | 2.356.729        |
| Özel yedekler                       | 6.430.402        | 6.430.402        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>8.787.131</b> | <b>8.787.131</b> |

Özel Yedekler, Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından veya beyan edilen gelirden girişim sermayesi fonu ayrılabilir. Bu fon, kurum kazancının veya beyan edilen gelirin %10'unu ve öz sermayenin %20'sini aşamaz (Dipnot 21). Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar pasifte geçici bir hesapta tutulur. İlgili madde uyarınca, Fonmap'ın 24 Nisan 2024 tarihli Olağan Genel Kurulunda, 3.430.527TL'nin girişim sermayesi yatırım fonlarına (GSYF) yatırılarak kurumlar vergisi istisnasından yararlanılmasına karar verilmiş olup, ayrılan fon "Özel Yedekler" olarak muhasebeleştirilmiştir. GSYF fonunun 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alım gücüne göre hesaplanmış tutarı 6.430.402TL'dir.

| Emisyon primi                                                                          | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Turkcell Yeni Teknolojiler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 24.152.326        | 24.152.326        |
| Re Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Fonmap Girişim Sermayesi Yatırım Fonu                     | 53.975.540        | 53.975.540        |
| <b>Toplam</b>                                                                          | <b>78.127.866</b> | <b>78.127.866</b> |

Sermaye artırımını kapsamında ihraç edilen payların nominal değerlerinin üzerinde bir bedelle satılması sonucu oluşan toplam 63.576.937TL tutarındaki emisyon primi, 30 Haziran 2026 satın alma gücüne göre 78.127.866TL olarak sunulmuştur.

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 15- ÖZKAYNAKLAR, devamı**

| <b>Diğer sermaye yedekleri</b> | <b>30 Haziran 2026</b> | <b>31 Aralık 2025</b> |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Diğer sermaye yedekleri        | 50.097.836             | 50.097.836            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>50.097.836</b>      | <b>50.097.836</b>     |

Fonmap'ın özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| <b>30 Haziran 2026 (TFRS)</b> | <b>Tarihi<br/>değeri</b> | <b>Enflasyon<br/>düzeltmesi etkisi</b> | <b>Endekslenmiş<br/>değeri</b> |
|-------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|
| Sermaye                       | 32.103.138               | 65.967.939                             | 98.071.077                     |
| Yasal yedekler                | 1.257.281                | 1.099.448                              | 2.356.729                      |
| Özel yedekler                 | 3.430.527                | 2.999.875                              | 6.430.402                      |
| Emisyon primi                 | 63.576.937               | 14.550.929                             | 78.127.866                     |
| Diğer sermaye yedekleri       | 41.027.850               | 9.069.986                              | 50.097.836                     |

  

| <b>30 Haziran 2026 (VUK)</b> | <b>Tarihi<br/>Değeri</b> | <b>Enflasyon<br/>düzeltmesi etkisi</b> | <b>Endekslenmiş<br/>Değeri</b> |
|------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|
| Sermaye                      | 32.103.138               | 34.198.927                             | 66.302.065                     |
| Yasal yedekler               | 1.257.281                | 740.934                                | 1.998.215                      |
| Özel yedekler                | 3.430.527                | 1.285.567                              | 4.716.094                      |
| Emisyon primi                | 63.576.937               | --                                     | 63.576.937                     |
| Diğer sermaye yedekleri      | 41.027.850               | --                                     | 41.027.850                     |

**DİPNOT 16- HASILAT**

|                                          | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2026</b> | <b>1 Nisan-<br/>30 Haziran 2026</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2025</b> | <b>1 Nisan-<br/>30 Haziran 2025</b> |
|------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Fon yönetim ücreti ve komisyon gelirleri | 77.221.561                         | 38.500.365                          | 14.939.398                         | 9.292.995                           |
| Portföy yönetimi başarı primi gelirleri  | (7.177.150)                        | (7.177.150)                         | --                                 | --                                  |
| <b>Toplam</b>                            | <b>70.044.411</b>                  | <b>31.323.215</b>                   | <b>14.939.398</b>                  | <b>9.292.995</b>                    |

**DİPNOT 17- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

|                                       | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2026</b> | <b>1 Nisan-<br/>30 Haziran 2026</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2025</b> | <b>1 Nisan-<br/>30 Haziran 2025</b> |
|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Satışların maliyeti                   | (3.184.578)                        | (1.349.150)                         | (3.282.252)                        | (1.674.413)                         |
| Araştırma ve geliştirme giderleri     | (880.259)                          | (359.465)                           | (1.754.804)                        | (918.874)                           |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (24.729.703)                       | (12.543.556)                        | (13.720.969)                       | (7.286.938)                         |
| Genel yönetim giderleri               | (67.153.892)                       | (40.123.756)                        | (55.941.501)                       | (31.010.589)                        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(95.948.432)</b>                | <b>(54.375.927)</b>                 | <b>(74.699.526)</b>                | <b>(40.890.814)</b>                 |

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 17- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER, devamı**

| Niteliklerine göre giderler          | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri                   | (40.295.921)               | (19.287.148)                | (43.885.614)               | (23.430.054)                |
| Reklam gideri                        | (16.649.456)               | (8.376.951)                 | (5.116.023)                | (3.177.021)                 |
| Komisyon giderleri                   | (13.272.565)               | (13.272.565)                | --                         | --                          |
| Amortisman ve itfa giderleri         | (6.951.124)                | (3.922.232)                 | (5.999.786)                | (3.062.721)                 |
| Bilgi teknolojileri gideri           | (5.526.100)                | (3.604.008)                 | (2.822.960)                | (1.753.083)                 |
| Ofis gideri                          | (2.591.328)                | (1.207.993)                 | (2.692.339)                | (1.347.256)                 |
| Danışmanlık gideri                   | (2.251.396)                | (1.091.882)                 | (1.584.254)                | (951.828)                   |
| Çağrı merkezi hizmeti                | (2.147.717)                | (994.131)                   | (2.315.729)                | (1.039.314)                 |
| Vergi, resim ve harç giderleri       | (1.289.035)                | (606.223)                   | (2.237.952)                | (1.602.028)                 |
| Kullanım hakkı varlıkları amortisman | (1.044.222)                | (522.100)                   | (1.622.638)                | (245.943)                   |
| Portföy alım satım BSMV gideri       | --                         | --                          | (1.062.899)                | (895.035)                   |
| Bakım onarım                         | --                         | --                          | (1.587.249)                | (854.130)                   |
| Diğer giderler                       | (3.929.568)                | (1.490.694)                 | (3.772.083)                | (2.532.401)                 |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(95.948.432)</b>        | <b>(54.375.927)</b>         | <b>(74.699.526)</b>        | <b>(40.890.814)</b>         |

**DİPNOT 18- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ (GİDERLER)**

| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Diğer gelirler                     | 263.344                    | 227.953                     | 1.094.275                  | 334.758                     |
| <b>Toplam</b>                      | <b>263.344</b>             | <b>227.953</b>              | <b>1.094.275</b>           | <b>334.758</b>              |

| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Komisyon ve BSMV gideri            | (224.373)                  | (98.018)                    | (829.850)                  | (455.846)                   |
| Ticari nitelikli kur farkı gideri  | (21.440)                   | --                          | --                         | --                          |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(245.813)</b>           | <b>(98.018)</b>             | <b>(829.850)</b>           | <b>(455.846)</b>            |

**DİPNOT 19- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER)**

| Yatırım faaliyetlerinden gelirler   | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Menkul kıymet satış karı            | 19.926.854                 | (4.272.291)                 | 21.664.744                 | 18.233.363                  |
| Yatırım fonu değer artışı           | 28.830.620                 | 28.493.857                  | --                         | --                          |
| Pay senetleri değer artışları       | 1.022.002                  | (1.705.986)                 | 16.706.181                 | 11.204.260                  |
| Faiz gelirleri                      | 1.295.279                  | 703.249                     | 1.205.037                  | 268.601                     |
| Yatırım fonu satış gelirleri artışı | 474.920                    | 474.920                     | --                         | --                          |
| <b>Toplam</b>                       | <b>51.549.675</b>          | <b>23.693.749</b>           | <b>39.575.962</b>          | <b>29.706.224</b>           |

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 19- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER), devamı**

| Yatırım faaliyetlerinden giderler | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Yatırım fonu değer azalışı        | (4.420.352)                | 700.195                     | (2.812.663)                | (246.445)                   |
| Pay senetleri değer azalışı       | (139.167)                  | 2.585.300                   | --                         | --                          |
| <b>Toplam</b>                     | <b>(4.559.519)</b>         | <b>3.285.495</b>            | <b>(2.812.663)</b>         | <b>(246.445)</b>            |

**DİPNOT 20- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)**

| Finansman gelirleri          | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Faiz gelirleri (dipnot 3)(*) | 6.018.533                  | 3.144.490                   | --                         | --                          |
| Kur farkı gelirleri          | --                         | --                          | 31.501                     | --                          |
| <b>Toplam</b>                | <b>6.018.533</b>           | <b>3.144.490</b>            | <b>31.501</b>              | <b>--</b>                   |

(\*) Şirket ortalarına verilen borçlardan elde edilen adat faiz geliridir (Dipnot 3).

| Finansman giderleri                  | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Kira yükümlülüğü faiz gideri         | (1.800.871)                | (1.383.161)                 | (758.509)                  | --                          |
| Kur farkı gideri                     | (1.004)                    | --                          | (4.575)                    | (3.628)                     |
| Banka EFT, havale ve swift giderleri | (7.269)                    | (3.684)                     | (56.339)                   | (16.194)                    |
| Diğer finansman gideri               | (65.685)                   | (36.679)                    | (72.125)                   | (33.102)                    |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(1.874.829)</b>         | <b>(1.423.524)</b>          | <b>(891.548)</b>           | <b>(52.924)</b>             |

**DİPNOT 21- GELİR VERGİLERİ**

Şirket ve Bağlı Ortaklığı Türkiye’de geçerli olan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, Fonmap ve konsolidasyon kapsamına alınan Bağlı Ortaklık için ayrı hesaplanmıştır.

|                                    | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Cari dönem vergi (gideri)          | --                         | --                          | --                         | --                          |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (1.942.769)                | 5.327.397                   | 2.384.379                  | (1.620.395)                 |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(1.942.769)</b>         | <b>5.327.397</b>            | <b>2.384.379</b>           | <b>(1.620.395)</b>          |

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 21- GELİR VERGİLERİ, *devamı*

2026 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'tir (2025: %25). 15 Temmuz 2023 tarihli Resmî 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 2023 yılı ve sonrası vergilendirme dönemleri için %25'ten %30'a çıkartılmıştır.

21 Eylül 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmî 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. 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.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj hesaplanmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz. 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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (1 Ekim 2023'ten itibaren %30) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

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

Kurumlar Vergisi Kanununun 10. Maddesi g bendi uyarınca Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılır. Bu şekilde, indirim konusu yapılacak olan kazanç tutarı, ilgili hesap döneminin genel sonuç hesaplarına yansıtılacak olup kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırında gösterilmek suretiyle de indirimden yararlanılabilmektedir. Dolayısıyla, geçici vergi dönemlerinde fon ayrılması ve indirim uygulamasından yararlanılamaz. Yapılacak olan indirim, yalnızca kurum kazancı bulunması halinde uygulanabilmektedir. Kurum kazancının yetersiz olması nedeniyle yapılamayan indirimler, sonraki yıllara devredilememektedir. İndirim konusu yapılacak tutarın tespitinde, her yıl girişim sermayesi yatırım fonu olarak ayrılan tutarlar ayrı ayrı dikkate alınmakta olup, önceki yıllarda ayrılan fon tutarları için tekrar indirim uygulanmaz. Ayrılan fon tutarı hiçbir suretle öz sermayenin %20'sini aşamaz (*dipnot 15*).

28 Aralık 2023 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan Torba Kanun'un 17'ci maddesiyle Bankalar, Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri 31 Aralık 2024 tarih itibarı ile Vergi Usul Kanunu uyarınca enflasyon muhasebesini uygulayacak olup, geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, matrahın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 21- GELİR VERGİLERİ, devamı**

25 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7571 sayılı Kanun'la Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 37. maddeyle; 2025 hesap dönemi ile geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde, enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın, vergiye esas mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmamasına karar verilmiş olup; mükerrer 298. maddenin (ç) fıkrasında yer alan yeniden değerlendirme uygulaması açısından, enflasyon düzeltilmesi yapılmayacağı belirtilen dönemlerin, enflasyon düzeltilmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak kabul edilmesi öngörülmüştür. Bu düzenleme sonrasında, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298. maddesinin (ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapılması mümkün hale gelmiştir.

**Ertelenmiş Vergi**

Fonmap ve Bağlı Ortaklığı, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve vergi mevzuatı uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %30'dur.

|                                                                                            | Geçici farklar    |                  | Ertelenmiş vergi varlıkları/<br>yükümlülükleri |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                            | 30 Haziran 2026   | 31 Aralık 2025   | 30 Haziran 2026                                | 31 Aralık 2025     |
| Gelir tahakkukları                                                                         | 29.634.332        | 43.348.638       | (8.890.299)                                    | (13.004.595)       |
| Gerçeğe uygun değer artış kazançları                                                       | --                | 28.982           | --                                             | (8.694)            |
| Gelecek yıllara devir olan mali zararlar                                                   | (24.688.707)      | (56.432.975)     | 7.406.612                                      | 16.929.893         |
| Pay senedi değerlemesi                                                                     | 882.835           | (182.522)        | (264.851)                                      | 54.757             |
| Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark         | 1.648.165         | 2.850.980        | (494.450)                                      | (855.294)          |
| Maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark | 10.448.123        | 4.697.859        | (3.134.437)                                    | (1.409.358)        |
| TFRS 16 kullanım varlığı                                                                   | (2.729.983)       | 14.559.748       | 818.995                                        | (4.367.924)        |
| İzin karşılığı                                                                             | (1.715.813)       | (1.601.162)      | 514.744                                        | 480.349            |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                  | (727.190)         | (816.109)        | 218.157                                        | 244.833            |
| Diğer                                                                                      | (54.034)          | (62.663)         | 16.208                                         | 18.799             |
| <b>Toplam geçici farklar/ Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net</b>                         | <b>12.697.728</b> | <b>6.390.776</b> | <b>(3.809.321)</b>                             | <b>(1.917.234)</b> |

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                                             | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                               | <b>(1.917.234)</b>         | <b>(25.160.788)</b>        |
| Cari dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)               | (1.942.769)                | 2.384.379                  |
| Diğer kapsamlı gelir yansıtılan ertelenmiş vergi geliri (+) | 50.682                     | (5.011)                    |
| <b>30 Haziran</b>                                           | <b>(3.809.321)</b>         | <b>(22.781.420)</b>        |

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ**

|                                        | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2026 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2026 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 |
|----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Dönem net karı/ (zararı)               | (5.363.584)                | (526.549)                   | (27.022.821)               | (5.188.589)                 |
| Payların ağırlıklı ortalama sayısı     | 32.103.138                 | 32.103.138                  | 30.000.000                 | 30.000.000                  |
| <b>Pay başına kazanç/ (kayıp) (TL)</b> | <b>(0,1671)</b>            | <b>(0,0164)</b>             | <b>(0,9008)</b>            | <b>(0,1730)</b>             |

**DİPNOT 23- NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ KAYIPLARI (-)**

| Parasal Olmayan Kalemler                                                                   | 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>Finansal durum tablosu kalemleri</b>                                                    | <b>(30.346.615)</b>           | <b>(12.357.686)</b>            | <b>(7.520.174)</b>            | <b>(2.885.534)</b>             |
| Geçmiş yıllar kârları                                                                      | (9.579.904)                   | (3.782.607)                    | (12.629.851)                  | (5.006.477)                    |
| Ödenmiş sermaye                                                                            | (14.789.530)                  | (5.839.618)                    | (6.608.330)                   | (2.620.183)                    |
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler                                                       | (1.325.136)                   | (523.228)                      | (1.032.618)                   | (409.431)                      |
| Emisyon primi                                                                              | (11.782.010)                  | (4.652.105)                    | --                            | --                             |
| Diğer sermaye yedekleri                                                                    | (7.554.964)                   | (2.983.064)                    | --                            | --                             |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar                                                     | 11.188.314                    | 4.038.288                      | 10.924.721                    | 4.232.451                      |
| Kullanım hakkı varlıkları                                                                  | 3.718.175                     | 1.468.114                      | 1.945.395                     | 1.030.310                      |
| Ertelenmiş vergi                                                                           | (289.127)                     | (114.463)                      | --                            | --                             |
| Peşin ödenmiş giderler                                                                     | --                            | --                             | (119.491)                     | (112.204)                      |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | 67.567                        | 30.997                         | --                            | --                             |
| <b>Kar veya zarar tablosu kalemleri</b>                                                    | <b>1.678.430</b>              | <b>726.307</b>                 | <b>1.705.425</b>              | <b>1.629.392</b>               |
| Hasılat                                                                                    | (3.945.714)                   | (2.890.784)                    | (538.725)                     | (442.818)                      |
| Satışların maliyeti (-)                                                                    | 169.642                       | 131.160                        | 242.997                       | 186.206                        |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                                | 5.946.576                     | 3.635.005                      | 2.243.196                     | 1.739.893                      |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                                                      | 48.923                        | (5.463)                        | 201.112                       | 153.854                        |
| Pazarlama, satış ve dağıtım Giderleri (-)                                                  | 1.169.041                     | 1.017.534                      | 523.552                       | 403.013                        |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                                          | (2.646.535)                   | (2.034.988)                    | (1.572.442)                   | (895.581)                      |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                         | (8.227)                       | (8.473)                        | (21.260)                      | (17.493)                       |
| Finansman gelirleri                                                                        | (289.795)                     | (341.474)                      | (1.419)                       | (1.419)                        |
| Finansman giderleri (-)                                                                    | 1.007.399                     | 1.012.445                      | 3.628                         | 2.531                          |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                                     | 18.381                        | 2.606                          | 32.841                        | 26.423                         |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)                                                      | 208.739                       | 208.739                        | 591.945                       | 474.783                        |
| <b>Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)</b>                                         | <b>(28.668.185)</b>           | <b>(11.631.379)</b>            | <b>(5.814.749)</b>            | <b>(1.256.142)</b>             |



## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal risk yönetimi

Şirket, finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış V-34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ 34") ve V- 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.

##### Kredi riski yönetimi

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunacak ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket'in yönettiği yatırım fonlarından ve portföylerden yönetim ücreti alacağı oluşmaktadır. 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 kalabilecek/ kalabilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

|                                                                                             | Alacaklar         |                        |                 |                        | Finansal yatırımlar (*) | Bankadaki mevduat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|-------------------|
|                                                                                             | Ticari alacaklar  | İlişkili olmayan taraf | Diğer alacaklar | İlişkili olmayan taraf |                         |                   |
|                                                                                             | İlişkili taraf    | İlişkili olmayan taraf | İlişkili taraf  | İlişkili olmayan taraf |                         |                   |
| <b>30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>          | <b>54.163.767</b> | <b>--</b>              | <b>--</b>       | <b>3.558.280</b>       | <b>144.597.828</b>      | <b>3.073.156</b>  |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                |                   |                        |                 |                        |                         |                   |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 54.163.767        | --                     | --              | 3.558.280              | 144.597.828             | 3.073.156         |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                             | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |
| - Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                   | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |
| - Vadesi geçmemiş                                                                           | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |
| - Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                   | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | --                | --                     | --              | --                     | --                      | --                |

(\*) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

**FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ,  
devamı****Kredi riski, devamı**

|                                                                                             | Alacaklar         |                        |                   |                        |                         |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|
|                                                                                             | Ticari alacaklar  |                        | Diğer alacaklar   |                        | Finansal yatırımlar (*) | Bankadaki mevduat |
|                                                                                             | İlişkili taraf    | İlişkili olmayan taraf | İlişkili taraf    | İlişkili olmayan taraf |                         |                   |
| <b>31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>             | <b>51.472.935</b> | <b>--</b>              | <b>27.002.624</b> | <b>2.404.155</b>       | <b>74.803.037</b>       | <b>15.031.949</b> |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                |                   |                        |                   |                        |                         |                   |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 51.472.935        | --                     | 27.002.624        | 2.404.155              | 74.803.037              | 15.031.949        |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                             | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |
| - Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                   | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |
| - Vadesi geçmemiş                                                                           | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |
| - Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                   | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | --                | --                     | --                | --                     | --                      | --                |

(\*) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

**Likidite riski yönetimi**

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

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

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

##### Likidite riski yönetimi, devamı

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre analizi aşağıdaki şekildedir:

| Beklenen vadeler                            | Defter değeri     | Beklenen nakit çıkışları toplamı (I+II+III) | 3 aydan kısa (I)  | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> | <b>17.284.590</b> | <b>17.284.590</b>                           | <b>13.898.024</b> | <b>1.761.615</b>   | <b>1.624.951</b>    |
| Ticari borçlar                              | 13.342.310        | 13.342.310                                  | 13.342.310        | --                 | --                  |
| Kiralama işlemlerinden borçlar              | 3.942.280         | 3.942.280                                   | 555.714           | 1.761.615          | 1.624.951           |

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre analizi aşağıdaki şekildedir:

| Beklenen vadeler                            | Defter değeri     | Beklenen nakit çıkışları toplamı (I+II+III) | 3 aydan kısa (I)  | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> | <b>18.526.886</b> | <b>18.526.886</b>                           | <b>10.868.899</b> | <b>4.324.420</b>   | <b>3.333.567</b>    |
| Ticari borçlar                              | 10.300.843        | 10.300.843                                  | 10.300.843        | --                 | --                  |
| Kiralama işlemlerinden borçlar              | 8.226.043         | 8.226.043                                   | 568.056           | 4.324.420          | 3.333.567           |

##### Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçların fiyat değişim riskidir.

##### Kur Riski

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

Grup'un 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla net yabancı para pozisyonu oluşturan yabancı para nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

##### Duyarlılık analizi

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ABD dolarının %10 artması/azalması durumunda kar/zarar olan etkisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

## FONMAP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### **DİPNOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı**

##### ***Hisse senedi fiyat riski***

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla hisse senedi piyasası endekslerinde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senetlerinin fiyatlarında meydana gelecek değişim nedeniyle Şirket'in karında 360.887TL (31 Aralık 2025: 4.322.579TL) artış veya azalış oluşacaktır.

##### **Sermaye riski yönetimi**

Şirket, 1 Temmuz 2014 tarihinde yürürlüğe giren SPK'nın Seri III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri sağlamak, Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

#### **DİPNOT 25- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.

.....