

**İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU**

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                 | <b>SAYFA</b>  |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....</b>                          | <b>1</b>      |
| <b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI .....</b> | <b>2</b>      |
| <b>ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI .....</b>                    | <b>3</b>      |
| <b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>                              | <b>4</b>      |
| <b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>              | <b>5 - 30</b> |

# İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

|                                                                                            | Dipnot | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>30 Eylül 2025 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                                                           |        |                                                     |                                                    |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                                     |        | <b>3.646.028.022</b>                                | <b>2.832.554.123</b>                               |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                                                  | 3      | 1.547.689.923                                       | 1.027.967.489                                      |
| Finansal Yatırımlar                                                                        | 5      | 1.811.276.114                                       | 1.475.428.535                                      |
| Ticari Alacaklar                                                                           | 6      | 254.132.009                                         | 315.697.051                                        |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar                                                     | 4,6    | 252.937.837                                         | 273.796.264                                        |
| -İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar                                             | 6      | 1.194.172                                           | 41.900.787                                         |
| Diğer Alacaklar                                                                            |        | 1.550                                               | 33.842                                             |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar                                              | 7      | 1.550                                               | 33.842                                             |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                                                     |        | 8.475.648                                           | 13.136.193                                         |
| Diğer Dönen Varlıklar                                                                      |        | 24.452.778                                          | 291.013                                            |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                                                                     |        | <b>155.571.693</b>                                  | <b>148.396.452</b>                                 |
| Finansal Yatırımlar                                                                        | 5      | 19.714.285                                          | 24.727.546                                         |
| Maddi Duran Varlıklar                                                                      |        | 28.674.444                                          | 25.305.592                                         |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                                              |        | 24.078.700                                          | 25.245.415                                         |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                                                  | 8      | 51.532.251                                          | 42.282.122                                         |
| Ertelenmiş Vergi Varlıkları                                                                | 14     | 31.572.013                                          | 30.835.777                                         |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                                    |        | <b>3.801.599.715</b>                                | <b>2.980.950.575</b>                               |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                           |        |                                                     |                                                    |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                           |        | <b>357.011.436</b>                                  | <b>355.373.237</b>                                 |
| Diğer Borçlar                                                                              |        | 26.089.960                                          | 30.807.144                                         |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                               | 14     | 183.727.904                                         | 183.629.398                                        |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                             | 8      | 9.061.034                                           | 5.597.711                                          |
| - İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar                                        | 4      | 5.887.966                                           | 4.671.668                                          |
| - İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar                                |        | 3.173.068                                           | 926.043                                            |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                    |        | 92.847.580                                          | 77.188.948                                         |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                           |        | 92.762.580                                          | 77.082.333                                         |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                            |        | 85.000                                              | 106.615                                            |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                            |        | 45.284.958                                          | 58.150.036                                         |
| - İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                                       | 4      | 30.185.542                                          | 33.805.922                                         |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                               |        | 15.099.416                                          | 24.344.114                                         |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                           |        | <b>38.644.482</b>                                   | <b>33.192.484</b>                                  |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                             | 8      | 31.310.583                                          | 28.447.956                                         |
| - İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar                                        | 4      | 18.840.102                                          | 22.564.264                                         |
| - İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar                                |        | 12.470.481                                          | 5.883.692                                          |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                    |        | 7.333.899                                           | 4.744.528                                          |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                            |        | 7.333.899                                           | 4.744.528                                          |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                         | 9      | <b>3.405.943.797</b>                                | <b>2.592.384.854</b>                               |
| Ödenmiş Sermaye                                                                            |        | 150.000.000                                         | 150.000.000                                        |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                  |        | 1.289.016.494                                       | 1.289.016.494                                      |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |        | 4.281.339                                           | 1.708.218                                          |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları(Kayıpları)                           |        | 4.281.339                                           | 1.708.218                                          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler    |        | 18.503.969                                          | 34.422.985                                         |
| - Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları(Kayıpları)                                 |        | 18.503.969                                          | 34.422.985                                         |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                        |        | 549.922.604                                         | 365.075.834                                        |
| Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları                                                         |        | 453.352.680                                         | (286.694.864)                                      |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                                                 |        | 940.866.711                                         | 1.038.856.187                                      |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                    |        | <b>3.801.599.715</b>                                | <b>2.980.950.575</b>                               |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

|                                                                                                                     | Dipnot | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak –<br>30 Eylül 2025 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz –<br>30 Eylül 2025 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak –<br>30 Eylül 2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz –<br>30 Eylül 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                                                         |        |                                                                 |                                                                   |                                                                 |                                                                   |
| Hasılat                                                                                                             | 10     | 1.975.531.900                                                   | 711.930.610                                                       | 1.651.681.118                                                   | 625.951.940                                                       |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                                                                     |        | <b>1.975.531.900</b>                                            | <b>711.930.610</b>                                                | <b>1.651.681.118</b>                                            | <b>625.951.940</b>                                                |
| Genel yönetim giderleri                                                                                             | 13     | (832.556.579)                                                   | (286.007.548)                                                     | (670.961.711)                                                   | (221.980.468)                                                     |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri                                                                               |        | (28.813.025)                                                    | (9.228.788)                                                       | (28.622.519)                                                    | (8.225.861)                                                       |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                                                  |        | 42.816.592                                                      | 15.735                                                            | 24.351.678                                                      | 92.166                                                            |
| <b>FAALİYET KARI</b>                                                                                                |        | <b>1.156.978.888</b>                                            | <b>416.710.009</b>                                                | <b>976.448.566</b>                                              | <b>395.837.777</b>                                                |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                                                                   | 11     | 910.600.091                                                     | 339.762.489                                                       | 602.683.217                                                     | 238.269.234                                                       |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler                                                                                   | 11     | (1.427.707)                                                     | 99.955                                                            | (430.432)                                                       | (96.753)                                                          |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>                                                                        |        | <b>2.066.151.272</b>                                            | <b>756.572.453</b>                                                | <b>1.578.701.351</b>                                            | <b>634.010.258</b>                                                |
| Finansman giderleri                                                                                                 | 12     | (6.186.797)                                                     | (2.024.529)                                                       | (5.899.037)                                                     | (2.105.456)                                                       |
| Net parasal kazançları/kayıpları                                                                                    |        | (597.202.016)                                                   | (216.181.716)                                                     | (479.556.692)                                                   | (159.941.776)                                                     |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>                                                                     |        | <b>1.462.762.459</b>                                            | <b>538.366.208</b>                                                | <b>1.093.245.622</b>                                            | <b>471.963.026</b>                                                |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>                                                                          |        | <b>(521.895.748)</b>                                            | <b>(191.161.820)</b>                                              | <b>(384.128.061)</b>                                            | <b>(159.454.275)</b>                                              |
| Dönem vergi gideri                                                                                                  | 14     | (522.540.824)                                                   | (203.889.847)                                                     | (360.436.578)                                                   | (157.903.001)                                                     |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri                                                                                    | 14     | 645.076                                                         | 12.728.027                                                        | (23.691.483)                                                    | (1.551.274)                                                       |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                                                                                   |        | <b>940.866.711</b>                                              | <b>347.204.388</b>                                                | <b>709.117.561</b>                                              | <b>312.508.751</b>                                                |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR:</b>                                                                                        |        |                                                                 |                                                                   |                                                                 |                                                                   |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                                        |        | <b>2.573.121</b>                                                | <b>1.072.225</b>                                                  | <b>1.095.266</b>                                                | <b>219.494</b>                                                    |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)                                                     |        | 3.675.887                                                       | 1.531.749                                                         | 1.564.666                                                       | 313.562                                                           |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler                                |        |                                                                 |                                                                   |                                                                 |                                                                   |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri                                                                                  | 14     | (1.102.766)                                                     | (459.524)                                                         | (469.400)                                                       | (94.068)                                                          |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>                                                           |        | <b>(15.919.016)</b>                                             | <b>705.172</b>                                                    | <b>(11.272.727)</b>                                             | <b>(1.829.809)</b>                                                |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider) |        | (17.112.942)                                                    | 758.060                                                           | (12.118.182)                                                    | (1.967.046)                                                       |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler                                   |        |                                                                 |                                                                   |                                                                 |                                                                   |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri                                                                                  | 14     | 1.193.926                                                       | (52.888)                                                          | 845.455                                                         | 137.237                                                           |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir</b>                                                                                         |        | <b>(13.345.895)</b>                                             | <b>1.777.397</b>                                                  | <b>(10.177.461)</b>                                             | <b>(1.610.315)</b>                                                |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                                                                        |        | <b>927.520.816</b>                                              | <b>348.981.785</b>                                                | <b>698.940.100</b>                                              | <b>310.898.436</b>                                                |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

|                                           |                    |                                   | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılacak<br>Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelirler ve<br>Giderler | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelirler ve<br>Giderler | Birikmiş Karlar                              |                                      |                   |                    |
|-------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Dipnotlar                                 | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Yeniden<br>Değerleme ve<br>Sınıflandırma<br>Kazanç/Kayıpları                                           | Tanımlanmış Fayda<br>Planları Yeniden<br>Ölçüm Kayıpları                                                  | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Geçmiş Yıllar<br>Karları/(Zararları) | Net Dönem<br>Karı | Toplam<br>Özkaynak |
| 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler   | 150.000.000        | 1.289.016.494                     | 45.100.077                                                                                             | (334.077)                                                                                                 | 277.379.105                                  | (598.554.647)                        | 399.556.512       | 1.562.163.464      |
| Transferler 9                             | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | 87.696.729                                   | 311.859.783                          | (399.556.512)     | -                  |
| Kar Payları                               | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | -                                            | -                                    | -                 | -                  |
| Dönem Karı (Zararı)                       | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | -                                            | -                                    | 709.117.561       | 709.117.561        |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)              | -                  | -                                 | (11.272.727)                                                                                           | 1.095.266                                                                                                 | -                                            | -                                    | -                 | (10.177.461)       |
| 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler | 150.000.000        | 1.289.016.494                     | 33.827.350                                                                                             | 761.189                                                                                                   | 365.075.834                                  | (286.694.864)                        | 709.117.561       | 2.261.103.564      |
| 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler   | 150.000.000        | 1.289.016.494                     | 34.422.985                                                                                             | 1.708.218                                                                                                 | 365.075.834                                  | (286.694.864)                        | 1.038.856.187     | 2.592.384.854      |
| Transferler 9                             | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | 184.846.770                                  | 854.009.417                          | (1.038.856.187)   | -                  |
| Kar Payları 9                             | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | -                                            | (113.961.873)                        | -                 | (113.961.873)      |
| Dönem Karı (Zararı)                       | -                  | -                                 | -                                                                                                      | -                                                                                                         | -                                            | -                                    | 940.866.711       | 940.866.711        |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)              | -                  | -                                 | (15.919.016)                                                                                           | 2.573.121                                                                                                 | -                                            | -                                    | -                 | (13.345.895)       |
| 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler | 150.000.000        | 1.289.016.494                     | 18.503.969                                                                                             | 4.281.339                                                                                                 | 549.922.604                                  | 453.352.680                          | 940.866.711       | 3.405.943.797      |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

|                                                                                                            | Dipnot   | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2025 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>İşletme faaliyetlerden nakit akışları</b>                                                               |          | <b>1.205.319.974</b>                                | <b>1.243.000.485</b>                                |
| <b>Net dönem karı</b>                                                                                      |          | <b>940.866.711</b>                                  | <b>709.117.561</b>                                  |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:</b>                                                   |          | <b>792.560.570</b>                                  | <b>836.966.580</b>                                  |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                        |          | 29.161.110                                          | 18.380.636                                          |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                         |          | 101.710.031                                         | 89.945.481                                          |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / (iptali) ile ilgili düzeltmeler                     |          | 101.731.646                                         | 89.986.110                                          |
| - Dava ve/veya ceza karşılıklar / (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                          |          | (21.615)                                            | (40.629)                                            |
| Faiz / (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                     |          | (252.109.202)                                       | (94.558.882)                                        |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler                                        |          | 393.305.145                                         | 446.061.750                                         |
| - Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler                 |          | 393.305.145                                         | 446.061.750                                         |
| Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler                                                             | 14       | 521.895.748                                         | 384.128.061                                         |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                                         |          | (1.200)                                             | (23)                                                |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler      |          | (1.401.062)                                         | (6.990.443)                                         |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                         |          | <b>30.839.802</b>                                   | <b>57.532.437</b>                                   |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler                                                      |          | 4.660.545                                           | 3.958.575                                           |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler                             |          | 26.179.257                                          | 53.573.862                                          |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                           |          | <b>1.764.267.083</b>                                | <b>1.603.616.578</b>                                |
| <b>İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>                                                        |          |                                                     |                                                     |
| Çalışan haklarına ilişkin ödemeler                                                                         |          | (78.307.199)                                        | (52.167.718)                                        |
| Vergi iadeleri / (ödemeleri)                                                                               | 14       | (480.639.910)                                       | (308.448.375)                                       |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                                                 |          | <b>(59.909.038)</b>                                 | <b>35.762.050</b>                                   |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri                                 |          | 1.716.707                                           | 7.060.348                                           |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                  |          | (18.599.958)                                        | (1.240.333)                                         |
| Alınan faiz                                                                                                |          | 220.694.840                                         | 88.618.661                                          |
| Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları                                            |          | (263.720.627)                                       | (58.676.626)                                        |
| <b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                           |          | <b>(113.961.873)</b>                                | <b>-</b>                                            |
| Ödenen temettüleri                                                                                         | 9        | (113.961.873)                                       | -                                                   |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)</b> |          | <b>1.031.449.063</b>                                | <b>1.278.762.535</b>                                |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>                         |          | <b>1.200</b>                                        | <b>23</b>                                           |
| Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi                                           |          | (542.700.651)                                       | (614.430.569)                                       |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri değerlerindeki net artış</b>                                                  |          | <b>488.749.612</b>                                  | <b>664.331.989</b>                                  |
| <b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                                                |          | <b>1.017.558.345</b>                                | <b>313.004.421</b>                                  |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                                                | <b>3</b> | <b>1.506.307.957</b>                                | <b>977.336.410</b>                                  |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

### 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 97 (31 Aralık 2024: 90)'dır.

#### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Ekim 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 Uygunluk Beyanı

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

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

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

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

###### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ile "BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS'deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır. Bu duyuruya istinaden SPK 28 Aralık 2023 tarihli 81/1820 sayılı kararı uyarınca finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar vermiştir. Bu çerçevede Şirket 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren TMS 29'u uygulamıştır. Tüm parasal olmayan varlıkların, parasal olmayan yükümlülüklerin ve gelir tablosunun endekslenmesi TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak yapılmıştır. TMS 29 endekslemesinin 31 Aralık 2024 tarihine kadar etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2025 tarihinden 30 Eylül 2025 tarihine kadar TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

| Tarihler       | Endeks   | Katsayı |
|----------------|----------|---------|
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,8109  |
| 30 Eylül 2024  | 2.526,16 | 1,3329  |
| 31 Aralık 2024 | 2.684,55 | 1,2543  |
| 30 Eylül 2025  | 3.367,22 | 1,0000  |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2025 ve 2024 dönemlerine ait TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.



## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

## 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### 2.1.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla özet finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

#### 2.1.3 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

#### 2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

#### Karşılaştırmalı Tutarlar

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

#### 2.1.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**a. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

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

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

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

**b. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

**a. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın 14 Ocak 2025 tarihli ve 29228 sayılı yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

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

**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

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

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

- **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
  - TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
  - TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
  - TFRS 9 Finansal Araçlar;
  - TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
  - TMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir, ancak gerektiği durumlarda yerel onaya tabi olarak erken uygulanabilir. Bu değişiklikler, TFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve TFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağlı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, "doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler" olarak tanımlanır.
- **TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
  - kar veya zarar tablosunun yapısı
  - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için finansal tablolarda yapılması gereken açıklamalar; ve
  - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplulaştırma ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile finansal tablo

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

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

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

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

hazırlayıcıları için maliyet tasarrufları arasında denge kurar. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

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

##### 2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet Finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem Finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

###### 2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

###### 2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

###### 2.2.3. Nakit Akış Tablosu

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

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

###### 2.2.4. Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

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

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

#### 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

|                                   | 30 Eylül 2025        | 31 Aralık 2024       |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Bankalar                          | 194.685.796          | 1.448.477            |
| - Vadeli mevduat                  | 193.459.339          | -                    |
| - Vadesiz mevduat                 | 1.226.457            | 1.448.477            |
| Ters repo işlemlerinden alacaklar | 8.456.740            | 4.696.474            |
| Likit fon                         | 1.344.547.387        | 1.021.822.538        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>1.547.689.923</b> | <b>1.027.967.489</b> |

(\*) Şirket 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, banka mevduatları için 2.224.240 TL, ters repo işlemlerinden alacaklar için 1.213 TL olmak üzere toplamda 2.225.453 TL (31 Aralık 2024: banka mevduatları için - TL ters repo için 674 TL) tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatlardan 1.209.759 TL'si ilişkili taraf olan Türkiye İş Bankası A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 1.373.681 TL).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2025 | Faiz oranı (%) | Vade        | Kayıtlı Değeri     |
|---------------|----------------|-------------|--------------------|
| TL            | 45,00          | 3 Ekim 2025 | 193.459.339        |
| <b>Toplam</b> |                |             | <b>193.459.339</b> |

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ters repo işlemlerinden alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2025         | Faiz oranı (%)        | Vade        | Maliyet        | Kayıtlı Değeri        |
|-----------------------|-----------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| Devlet tahvili-TL     | 34,35                 | 1 Ekim 2025 | 8.450.000      | 8.456.740             |
| <b>31 Aralık 2024</b> | <b>Faiz oranı (%)</b> | <b>Vade</b> | <b>Maliyet</b> | <b>Kayıtlı Değeri</b> |
| Devlet tahvili-TL     | 47,32                 | 2 Ocak 2025 | 4.691.067      | 4.696.474             |

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloka bulunmamaktadır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

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

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

|                                                          | 30 Eylül 2025        | 30 Eylül 2024      |
|----------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                | 1.547.689.923        | 977.349.689        |
| Faiz tahakkukları                                        | (43.607.419)         | (15.265)           |
| Beklenen zarar karşılığı                                 | 2.225.453            | 1.986              |
| <b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>1.506.307.957</b> | <b>977.336.410</b> |

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

#### 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

| Nakit ve nakit benzerleri | 30 Eylül 2025    | 31 Aralık 2024   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| T. İş Bankası A.Ş. (*)    | 1.209.759        | 1.373.681        |
| <b>Toplam</b>             | <b>1.209.759</b> | <b>1.373.681</b> |

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

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

#### 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| <i>Finansal Yatırımlar</i> | <b>30 Eylül 2025</b> | <b>31 Aralık 2024</b> |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| T. İş Bankası A.Ş. (*)     | 202.666.820          | -                     |
| <b>Toplam</b>              | <b>202.666.820</b>   | <b>-</b>              |

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

| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)</i> | <b>30 Eylül 2025</b> | <b>31 Aralık 2024</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar             | 224.717.750          | 187.230.042           |
| Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.                     | 23.626.834           | 83.327.369            |
| Milli Reasürans Türk A.Ş.                        | 4.431.223            | 3.070.795             |
| İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.                        | 162.030              | 168.058               |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>252.937.837</b>   | <b>273.796.264</b>    |

(\*\*) Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının 11.204.258 TL'si dönem içerisinde tahakkuk etmiş performans yönetimi komisyon alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 75.828.481 TL).

| <i>İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>            | <b>30 Eylül 2025</b> | <b>31 Aralık 2024</b> |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| T. İş Bankası A.Ş. (*)                                               | 15.434.915           | 10.906.418            |
| Softtech Yazılım Tekn. Ar-Ge ve Paz. Tic. A.Ş.                       | 10.334.400           | 5.838.747             |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                      | 2.490.845            | 1.652.655             |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İletişim Hizmetleri A.Ş. | 1.031.992            | 604.543               |
| Yatırım Finansman Menkul Değ. A.Ş.                                   | 551.960              | 179.884               |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.                                | 248.747              | 9.565.525             |
| Erişim Müşteri Hizmetleri A.Ş.                                       | 62.893               | 29.308                |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi                                  | 29.790               | 5.028.842             |
| <b>Toplam</b>                                                        | <b>30.185.542</b>    | <b>33.805.922</b>     |

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

#### *Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar*

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde Yönetim Kurulu, Denetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına sağlanan ücret, kıdem tazminatı ve benzeri menfaatlerin toplamı 49.938.160 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2024: 32.809.945 TL).

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

#### 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### *İlişkili taraflarla işlemler*

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflarla yapılan işlemler:     | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2025 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2025 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 |
|-------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>Komisyon gelirleri</b>                 | <b>1.960.973.828</b>     | <b>709.621.546</b>         | <b>1.583.224.786</b>     | <b>610.908.202</b>         |
| Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar      | 1.795.593.425            | 657.356.352                | 1.386.215.945            | 548.117.809                |
| Anadolu Hayat Emeklilik AŞ                | 154.305.502              | 48.722.561                 | 188.965.860              | 60.867.836                 |
| Milli Reasürans TAŞ                       | 5.472.295                | 1.338.414                  | 2.374.128                | 322.425                    |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi       | 2.189.927                | 565.544                    | 2.694.296                | 694.107                    |
| İş Yatırım Ortaklığı AŞ                   | 1.396.275                | 469.093                    | 1.438.324                | 483.836                    |
| Topkapı Danış. Elektronik Hiz.Paz.Tic A.Ş | 891.720                  | 334.891                    | 576.718                  | 194.747                    |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.           | 705.839                  | 705.839                    | -                        | -                          |
| Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları Sanayi AŞ | 112.294                  | -                          | 637.303                  | 174.816                    |
| Akyurt Rüzgar Enerji Üretim ve Ticaret AŞ | 302.504                  | 128.852                    | 231.027                  | 36.248                     |
| Maki Elektrik Enerji Opr. Yönetimi AŞ     | 4.047                    | -                          | 50.821                   | 16.378                     |
| Mursal Enerji Üretim Sanayi ve Tic. AŞ    | -                        | -                          | 37.484                   | -                          |
| Tecim Yapı Elemanları. İnş. Ser. AŞ       | -                        | -                          | 2.880                    | -                          |
| <b>Alınan faizler</b>                     | <b>65.081.700</b>        | <b>49.015.256</b>          | <b>10.163.909</b>        | <b>1.507.075</b>           |
| T. İş Bankası AŞ                          | 65.081.700               | 49.015.256                 | 10.163.909               | 1.507.075                  |
| <b>Ödenen temettüleri</b>                 | <b>113.961.873</b>       | -                          | -                        | -                          |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.           | 79.773.310               | -                          | -                        | -                          |
| Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.              | 22.792.374               | -                          | -                        | -                          |
| Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.       | 5.698.094                | -                          | -                        | -                          |
| Yatırım Finansman Menkul Değerler AŞ      | 5.584.132                | -                          | -                        | -                          |
| Trakya Yatırım Holding A.Ş.               | 113.963                  | -                          | -                        | -                          |
| <b>Diğer</b>                              | <b>319.190</b>           | <b>315.185</b>             | <b>529.036</b>           | -                          |
| Personele yapılan sabit kıymet satışları  | 319.190                  | 315.185                    | 529.036                  | -                          |
| <b>Diğer giderler</b>                     | <b>182.038.530</b>       | <b>63.214.016</b>          | <b>151.305.447</b>       | <b>55.669.536</b>          |
| T.İş Bankası AŞ                           | 129.850.616              | 44.510.070                 | 116.643.037              | 43.670.708                 |
| İş Yatırım Menkul Değerler AŞ             | 17.230.414               | 6.435.290                  | 6.884.758                | 2.506.159                  |
| Softtech Yaz. Tekn. Araşt. Gel. Pazl. AŞ  | 10.260.535               | 3.450.295                  | 7.509.045                | 2.366.567                  |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ       | 7.412.382                | 2.780.427                  | 7.904.948                | 2.489.837                  |
| İşnet Elektronik İletişim Hizmetleri AŞ   | 6.369.716                | 2.023.810                  | 6.564.693                | 2.086.818                  |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi AŞ    | 5.788.056                | 1.875.928                  | 4.304.424                | 2.110.565                  |
| Yatırım Finansman A.Ş                     | 3.472.868                | 1.520.861                  | -                        | -                          |
| Erişim Müşteri Hizmetleri AŞ              | 816.544                  | 313.386                    | 1.121.369                | 301.140                    |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.     | 424.133                  | 161.691                    | -                        | -                          |
| Anadolu Hayat Emeklilik AŞ                | 413.266                  | 142.258                    | 335.853                  | 120.880                    |
| Paşabahçe Mağazaları AŞ                   | -                        | -                          | 37.320                   | 16.862                     |

(\*) T. İş Bankası A.Ş. ve İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. ile yapılan ofis kiralama sözleşmesi sebebiyle TFRS 16 kapsamında 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket finansal tablolarında 37.077.941 TL tutarında Kullanım Hakkı Varlıkları'na ve 24.728.068 TL tutarında Kiralama İşlemlerinden Borçlar'a yer verilmiştir. Bu kapsamda 4.732.962 TL faiz gideri, 8.746.484 TL amortisman gideri kayıtlara alınmıştır. Bununla birlikte T. İş Bankası A.Ş. ve İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.'ye 9.530.795 TL kira ödemesi yapılmıştır.



## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

#### 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

| Kullanım Hakkı Varlıkları                   | 30 Eylül 2025        | 31 Aralık 2024        |
|---------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dönem başı kullanım hakkı varlıkları        | 34.402.891           | 2.906.913             |
| Dönem içi girişler                          | 11.421.534           | 42.914.929            |
| Amortisman gideri (-)                       | (8.746.484)          | (11.418.951)          |
| <b>Dönem sonu Kullanım Hakkı Varlıkları</b> | <b>37.077.941</b>    | <b>34.402.891</b>     |
| <b>Kiralama Yükümlülükleri</b>              | <b>30 Eylül 2025</b> | <b>31 Aralık 2024</b> |
| Dönem başı kiralama yükümlülükleri          | 27.235.932           | 1.463.275             |
| Dönem içi girişler                          | 11.421.534           | 42.914.929            |
| Faiz gideri                                 | 4.732.962            | 6.485.207             |
| Ödenen kira (-)                             | (9.530.795)          | (11.272.772)          |
| Parasal (kazanç)/kayıp                      | (9.131.565)          | (12.354.707)          |
| <b>Dönem sonu kiralama yükümlülükleri</b>   | <b>24.728.068</b>    | <b>27.235.932</b>     |

#### 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

|                                                                               | 30 Eylül 2025        | 31 Aralık 2024       |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>                                        |                      |                      |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar            | 1.141.289.784        | 1.005.455.683        |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | 66.070.213           | 83.279.959           |
| Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat                                           | 603.916.117          | 386.692.893          |
| <b>Toplam</b>                                                                 | <b>1.811.276.114</b> | <b>1.475.428.535</b> |

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | 30 Eylül 2025      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                    | Maliyet            | Gerçeğe Uygun Değeri | Kayıtlı Değeri       |
| <b>Yatırım fonları</b>                                             | <b>460.385.324</b> | <b>1.141.289.784</b> | <b>1.141.289.784</b> |
| Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar                               | 460.385.324        | 1.141.289.784        | 1.141.289.784        |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>460.385.324</b> | <b>1.141.289.784</b> | <b>1.141.289.784</b> |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

#### 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | 31 Aralık 2024     |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                    | Maliyet            | Gerçeğe Uygun Değeri | Kayıtlı Değeri       |
| <b>Yatırım fonları</b>                                             | <b>499.472.640</b> | <b>1.005.455.683</b> | <b>1.005.455.683</b> |
| Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar                               | 499.472.640        | 1.005.455.683        | 1.005.455.683        |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>499.472.640</b> | <b>1.005.455.683</b> | <b>1.005.455.683</b> |

Borsada işlem gören hisse senedi yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar: | 30 Eylül 2025     |                    | 31 Aralık 2024    |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                                                                                | Kayıtlı değeri    | Sahiplik oranı (%) | Kayıtlı değeri    | Sahiplik oranı (%) |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                          | 66.070.213        | 0.365              | 83.279.959        | 0.365              |
| <b>Toplam</b>                                                                  | <b>66.070.213</b> |                    | <b>83.279.959</b> |                    |

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisseleri piyasa fiyatı ile değerlendirilmiş olup, raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerinde meydana gelen net 18.503.969 TL tutarındaki değer artışı (31 Aralık 2024: 34.422.985 TL), özkaynaklar altındaki finansal varlık değer farkında gösterilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla vadesi üç aydan uzun olan vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2025  | Faiz oranı (%) | Vade           | Kayıtlı Değeri     |
|----------------|----------------|----------------|--------------------|
| TL             | 44,50          | 14 Ekim 2025   | 197.674.131        |
| TL             | 41,00          | 19 Aralık 2025 | 203.575.166        |
| TL             | 41,00          | 23 Aralık 2025 | 202.666.820        |
| <b>Toplam</b>  |                |                | <b>603.916.117</b> |
| 31 Aralık 2024 | Faiz oranı (%) | Vade           | Kayıtlı Değeri     |
| TL             | 49,50          | 7 Mart 2025    | 194.119.749        |
| TL             | 49,25          | 13 Mart 2025   | 192.573.144        |
| <b>Toplam</b>  |                |                | <b>386.692.893</b> |

#### İştirakler

Şirket, 30 Eylül 2025 itibarıyla Efes Varlık Yönetim A.Ş.'de 19.714.285 TL nominal sermaye ile %8,57 paya sahiptir (31 Aralık 2024: 24.727.546 TL).

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

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

#### 6 TİCARİ ALACAKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| Ticari Alacaklar                                                             | 30 Eylül 2025      | 31 Aralık 2024     |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlişkili taraflardan portföy yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 4) | 252.937.837        | 273.796.264        |
| İlişkili olmayan taraflardan portföy yönetim ve performans ücreti alacakları | 1.194.172          | 41.900.787         |
| <b>Toplam</b>                                                                | <b>254.132.009</b> | <b>315.697.051</b> |

#### 7 DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

|                 | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-----------------|---------------|----------------|
| Diğer Alacaklar | 1.550         | 33.842         |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.550</b>  | <b>33.842</b>  |

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kullanım Hakkı Varlıkları                       | 30 Eylül 2025     | 31 Aralık 2024    |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı kullanım hakkı varlıkları            | 42.282.122        | 5.477.798         |
| Dönem içi girişler                              | 22.013.415        | 49.006.556        |
| Amortisman gideri (-)                           | (12.763.286)      | (12.202.232)      |
| <b>Dönem sonu kullanım hakkı varlıkları</b>     | <b>51.532.251</b> | <b>42.282.122</b> |
| Kiralama Yükümlülükleri                         | 30 Eylül 2025     | 31 Aralık 2024    |
| Dönem başı kullanım hakkı yükümlülükleri        | 34.045.667        | 3.140.009         |
| Dönem içi girişler                              | 22.013.415        | 49.006.556        |
| Faiz gideri                                     | 6.186.797         | 7.765.107         |
| Ödenen kira (-)                                 | (13.192.309)      | (14.278.038)      |
| Parasal (kazanç)/kayıp                          | (8.681.953)       | (11.587.967)      |
| <b>Dönem sonu kullanım hakkı yükümlülükleri</b> | <b>40.371.617</b> | <b>34.045.667</b> |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

#### 9 ÖZKAYNAKLAR

##### Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 150.000.000 TL'dir (31 Aralık 2024: 150.000.000 TL). 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 150.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. Hisselerin 100.000 TL'si (A) Grubu, 149.900.000 TL'si (B) Grubudur. Kayıtlı sermaye tavanı 325.000.000 TL'dir. Şirket esas sözleşmesine göre Yönetim Kurulu üye tam sayısının çoğunluğu (A) Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından, kalan üyeler ise (B) Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Şirket'in kâr dağıtımında imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

|                                           | 30 Eylül 2025 |                    |                      |
|-------------------------------------------|---------------|--------------------|----------------------|
|                                           | Pay Oranı (%) | Pay Adedi          | Pay Tutarı TL        |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (A Grubu) | 0,07          | 100.000            | 100.000              |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (B Grubu) | 69,93         | 104.900.000        | 104.900.000          |
| Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. (B Grubu)    | 20,00         | 30.000.000         | 30.000.000           |
| Diğer (B Grubu) (*)                       | 10,00         | 15.000.000         | 15.000.000           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>100,00</b> | <b>150.000.000</b> | <b>150.000.000</b>   |
| Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları     |               |                    | <b>1.289.016.494</b> |
| <b>Toplam Sermaye</b>                     |               |                    | <b>1.439.016.494</b> |

  

|                                           | 31 Aralık 2024 |                    |                      |
|-------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------------|
|                                           | Pay Oranı (%)  | Pay Adedi          | Pay Tutarı TL        |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (A Grubu) | 0,07           | 100.000            | 100.000              |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (B Grubu) | 69,93          | 104.900.000        | 104.900.000          |
| Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. (B Grubu)    | 20,00          | 30.000.000         | 30.000.000           |
| Diğer (B Grubu)                           | 10,00          | 15.000.000         | 15.000.000           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>100,00</b>  | <b>150.000.000</b> | <b>150.000.000</b>   |
| Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları     |                |                    | <b>1.289.016.494</b> |
| <b>Toplam Sermaye</b>                     |                |                    | <b>1.439.016.494</b> |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

#### 9 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

21 Mart 2025 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden 2024 yılı karından aşağıda belirtildiği şekilde dağıtım yapılmış, kalan tutar sermaye artırımında kullanılmak üzere, olağanüstü yedeklere aktarılmıştır:

|                               | Tutar              |
|-------------------------------|--------------------|
| A - Ortaklara temettü ödemesi | 113.961.873        |
| B - Kanuni yedek akçe         | 36.696.335         |
| C - Özel Fonlar               | 148.150.432        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>298.808.640</b> |

28 Mart 2025 tarihinde 100.000.000 TL tutarındaki temettünün tamamı nakit olarak ödenmiştir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in 235.847.162 TL tutarında önceki dönem karından, kar dağıtım dışındaki amaçlar için ayrılmış özel fonu bulunmaktadır. Söz konusu tutar'ın 226.843.267 TL'lik kısmını "Girişim Sermayesi Yatırım Fonu", 9.003.895'lük kısmını ise "İştirak Satış Karları" oluşmaktadır.

##### Geçmiş yıllar karları/zararları

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in 453.352.680 TL tutarında geçmiş yıllar karı bulunmaktadır (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 286.694.864 TL tutarında geçmiş yıllar zararı bulunmaktadır).

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in 20.004.291 TL tutarında finansal varlık değer artış fonu bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 37.214.037 TL değer artışı). Bu fon, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ hisselerinin gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmesinden ortaya çıkan değer artış fonudur. 1.500.322 TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü (31 Aralık 2024: 2.791.052 TL ertelenmiş vergi yükümlülüğü) yine bu fon hesabında netleştirilmiştir.

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

1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli olan "TMS 19- Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardında yapılan değişiklikler doğrultusunda, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında ortaya çıkan 4.281.339 TL (31 Aralık 2024: 1.708.218 TL) tutarındaki aktüeryal kayıp özkaynaklar altında "Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

#### 10 HASILAT

Şirket'in, 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                              | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2025 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2025 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 |
|------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Portföy yönetim komisyonları | 1.975.531.900            | 711.930.610                | 1.651.681.118            | 625.951.940                |
| <b>Toplam</b>                | <b>1.975.531.900</b>     | <b>711.930.610</b>         | <b>1.651.681.118</b>     | <b>625.951.940</b>         |

#### 11 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in, 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetleri gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                                | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2025 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2025 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2024 |
|------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <i>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</i>       |                             |                               |                             |                               |
| Finansal yatırımlar değer artış karları        | 393.305.145                 | 139.965.673                   | 446.061.751                 | 195.556.786                   |
| Menkul kıymet alım / satım karı                | 263.720.627                 | 80.336.532                    | 58.676.626                  | 16.977.757                    |
| Bankalardan alınan faiz gelirleri              | 247.195.279                 | 117.952.516                   | 89.907.205                  | 23.007.261                    |
| Menkul kıymet faiz gelirleri                   | 4.913.923                   | 1.190.583                     | 4.651.677                   | 1.535.759                     |
| Maddi duran varlık satışından gelirler kazancı | 1.401.062                   | 315.185                       | 2.432.068                   | 5.908                         |
| Kur farkı gelirleri                            | 64.055                      | 2.000                         | 56.733                      | 3.832                         |
| Diğer                                          | -                           | -                             | 897.157                     | 1.181.931                     |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>910.600.091</b>          | <b>339.762.489</b>            | <b>602.683.217</b>          | <b>238.269.234</b>            |

|                                           | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2025 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2025 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2024 |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <i>Yatırım faaliyetlerinden giderler</i>  |                             |                               |                             |                               |
| Finansal yatırımlar değer düşüş zararları | -                           | -                             | -                           | -                             |
| Kur farkı giderleri                       | 490.925                     | 99.955                        | 430.432                     | 96.753                        |
| Beklenen kredi zarar karşılığı            | 936.782                     | -                             | -                           | -                             |
| <b>Toplam</b>                             | <b>1.427.707</b>            | <b>99.955</b>                 | <b>430.432</b>              | <b>96.753</b>                 |

#### 12 FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in, 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                    | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2025 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2025 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2024 |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Kiralama işlemlerinden faiz gideri | 6.186.797                   | 2.024.529                     | 5.899.037                   | 2.105.456                     |
| <b>Toplam</b>                      | <b>6.186.797</b>            | <b>2.024.529</b>              | <b>5.899.037</b>            | <b>2.105.456</b>              |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

#### 13 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in, 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2025 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2025 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2024 |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <i>Genel yönetim giderleri</i> |                             |                               |                             |                               |
| Personel giderleri             | 393.173.757                 | 131.537.560                   | 328.162.942                 | 101.767.553                   |
| Vergi, resim ve harçlar        | 104.931.184                 | 37.041.831                    | 73.963.354                  | 28.467.159                    |
| Kurucu giderleri               | 82.646.607                  | 28.889.840                    | 53.587.880                  | 18.156.529                    |
| Fon hizmet giderleri           | 71.667.924                  | 23.102.062                    | 55.541.193                  | 17.558.378                    |
| Ekran bilgi akışı gideri       | 40.204.444                  | 13.601.283                    | 41.284.570                  | 14.189.405                    |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler   | 38.707.995                  | 16.077.427                    | 29.743.319                  | 8.280.756                     |
| Amortisman ve itfa giderleri   | 29.161.110                  | 9.841.953                     | 18.380.636                  | 6.084.801                     |
| Saklama giderleri              | 21.581.160                  | 6.660.474                     | 16.799.508                  | 5.205.339                     |
| Banka ve komisyon giderleri    | 18.988.028                  | 8.498.930                     | 24.213.238                  | 12.491.948                    |
| Yönetim kurulu huzur hakkı     | 11.010.729                  | 3.881.839                     | 9.418.118                   | 3.358.403                     |
| Diğer                          | 8.599.870                   | 2.650.519                     | 8.411.844                   | 2.787.394                     |
| Operatörlük ücret giderleri    | 6.194.249                   | 2.068.700                     | 5.005.857                   | 1.633.218                     |
| Bina giderlerine katılma payı  | 5.689.522                   | 2.155.130                     | 6.449.252                   | 1.999.585                     |
| <b>Toplam</b>                  | <b>832.556.579</b>          | <b>286.007.548</b>            | <b>670.961.711</b>          | <b>221.980.468</b>            |

#### 14 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

Şirket’in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

|                                     | 30 Eylül 2025      | 31 Aralık 2024     |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı          | 522.540.824        | 546.011.003        |
| Peşin ödenen vergiler               | (297.010.512)      | (308.861.998)      |
| Parasal (kazanç)/kayıp              | (41.802.408)       | (53.519.607)       |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b> | <b>183.727.904</b> | <b>183.629.398</b> |



## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

Aşağıda dökümü verilen vergi mutabakatında, Şirket'in, 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

|                                             | 30 Eylül 2025        | 30 Eylül 2024        |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Vergi öncesi kar</b>                     | <b>1.462.762.459</b> | <b>1.093.245.622</b> |
| Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi    | 438.828.738          | 327.973.686          |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler            | 69.104               | 28.738               |
| Vergiye tabi olmayan enflasyon düzeltmeleri | 179.160.605          | 143.867.007          |
| Diğer                                       | (96.162.699)         | (87.741.370)         |
| <b>Vergi gideri</b>                         | <b>521.895.748</b>   | <b>384.128.061</b>   |

Şirket'in, 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

|                                    | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2025 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2025 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 |
|------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Cari dönem vergi gideri            | 522.540.824              | 203.889.847                | 360.436.578              | 157.903.001                |
| Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) | (645.076)                | (12.728.027)               | 23.691.483               | 1.551.274                  |
| <b>Vergi gideri</b>                | <b>521.895.748</b>       | <b>191.161.820</b>         | <b>384.128.061</b>       | <b>159.454.275</b>         |

#### Ertelenmiş vergi

Şirket'in, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

|                                                                               | Toplam geçici farklar |                     | Ertelenmiş vergi tutarı |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
|                                                                               | 30 Eylül 2025         | 31 Aralık 2024      | 30 Eylül 2025           | 31 Aralık 2024      |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>                                            |                       |                     |                         |                     |
| Performans prim karşılığı                                                     | 82.500.000            | 68.986.272          | 24.750.000              | 20.695.881          |
| Finansal varlıklar değerlendirme farkı                                        | 66.940.243            | 59.930.701          | 20.082.073              | 17.979.210          |
| Kullanılmamış izin karşılığı                                                  | 10.262.580            | 8.096.061           | 3.078.774               | 2.428.819           |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                     | 7.333.900             | 4.744.529           | 2.200.170               | 1.423.359           |
| Beklenen zarar karşılığı                                                      | 803.210               | 942.838             | 240.963                 | 282.852             |
| Dava karşılığı                                                                | 85.000                | 106.615             | 25.500                  | 31.985              |
| Diğer                                                                         | 1.635.530             | 6.907.463           | 490.659                 | 2.072.239           |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı</b>                                        | <b>169.560.463</b>    | <b>149.714.479</b>  | <b>50.868.139</b>       | <b>44.914.345</b>   |
| <b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>                                        |                       |                     |                         |                     |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar                                        | (37.321.760)          | (27.056.557)        | (11.196.528)            | (8.116.967)         |
| Portföy yönetim performans komisyon tahakkuku                                 | (11.236.900)          | -                   | (3.371.070)             | -                   |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | (15.761.760)          | (19.872.002)        | (4.728.528)             | (5.961.601)         |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>                                    | <b>(64.320.420)</b>   | <b>(46.928.559)</b> | <b>(19.296.126)</b>     | <b>(14.078.568)</b> |
| <b>Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>                             | <b>105.240.043</b>    | <b>101.785.920</b>  | <b>31.572.013</b>       | <b>30.835.777</b>   |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir..)

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

##### Ertelenmiş vergi (Devamı)

Şirket'in, 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde net ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıdaki gibidir.

|                                                             | 2025              | 2024               |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Dönem başı, 1 Ocak                                          | 30.835.777        | 21.621.368         |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | 91.160            | 387.779            |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi        | 645.076           | (23.703.208)       |
| <b>Dönem sonu, 30 Eylül</b>                                 | <b>31.572.013</b> | <b>(1.694.061)</b> |

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

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

##### 15.1 Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri arasında çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Şirket, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer varlıkları bulundurmalarını istemektedir. Ticari alacaklar için 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 15.1 Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| 30 Eylül 2025                                                                                                                                  | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki mevduat | Finansal yatırımlar(*) | Diğer(**) | Toplam        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|------------------------|-----------|---------------|
|                                                                                                                                                | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                      |                        |           |               |
|                                                                                                                                                | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |                        |           |               |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                                                                        | 252.937.837      | 1.194.172   | -               | 1.550       | 194.685.797          | 1.745.205.901          | 8.456.740 | 2.202.481.997 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                    | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri                                                           | 252.937.837      | 1.194.172   | -               | 1.550       | 194.685.797          | 1.745.205.901          | 8.456.740 | 2.202.481.997 |
| Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri                                                              | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                     | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri                                                                                 | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| - Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)                                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| - Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| - Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)                                                                                                        | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| - Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                     | -                | -           | -               | -           | -                    | -                      | -         | -             |

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

<sup>(\*\*)</sup> Tabloda "Diğer" içerisinde 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 8.456.740 TL ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 15.1 Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| 31 Aralık 2024                                                                                                                                 | Alacaklar         |                |                   |                | Bankalarda<br>ki mevduat | Finansal<br>yatırımlar(*) | Diğer(**) | Toplam        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------------|---------------------------|-----------|---------------|
|                                                                                                                                                | Ticari alacaklar  |                | Diğer alacaklar   |                |                          |                           |           |               |
|                                                                                                                                                | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf |                          |                           |           |               |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                                                                        | 273.796.264       | 41.900.787     | -                 | 33.842         | 1.448.477                | 1.392.148.576             | 4.696.474 | 1.714.024.420 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                    | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri                                                           | 273.796.264       | 41.900.787     | -                 | 33.842         | 1.448.477                | 1.392.148.576             | 4.696.474 | 1.714.024.420 |
| Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri                                                              | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                     | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri                                                                                 | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| - Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)                                                                                                          | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| - Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| - Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)                                                                                                        | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                          | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| - Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                        | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                     | -                 | -              | -                 | -              | -                        | -                         | -         | -             |

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

<sup>(\*\*)</sup> Tabloda "Diğer" içerisinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 4.696.474 TL ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

# İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

#### 15.2 Likidite riski

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

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

#### 15.3 Piyasa riski

##### *Kur riski*

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

|                 | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-----------------|---------------|----------------|
| Amerikan Doları | 41,4984       | 35,2233        |
| Avro            | 48,6479       | 36,7429        |

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

|                                                                       | 30 Eylül 2025  |                 |                  | 31 Aralık 2024   |                 |              |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
|                                                                       | Döviz<br>Cinsi | Döviz<br>Tutarı | TL<br>Tutarı     | Döviz<br>Cinsi   | Döviz<br>Tutarı | TL<br>Tutarı |
| <i>Varlıklar</i>                                                      |                |                 |                  |                  |                 |              |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                             | ABD Doları     | 27.676          | 1.148.491        | ABD Doları       | 29.679          | 1.311.062    |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                             | Avro           | 767             | 37.308           | Avro             | 144             | 6.626        |
| <b>Net finansal durum tablosu içi<br/>yabancı para varlıklar</b>      |                |                 | <b>1.185.799</b> | <b>1.317.688</b> |                 |              |
| <b>Net finansal durum tablosu dışı<br/>yabancı para yükümlülükler</b> |                |                 | <b>-</b>         | <b>-</b>         |                 |              |
| <b>Net yabancı para<br/>(yükümlülükler)/varlıklar</b>                 |                |                 | <b>1.185.799</b> | <b>1.317.688</b> |                 |              |

# İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

#### 15.3 Piyasa riski (Devamı)

##### Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

| 30 Eylül 2025                                                 | Kar/(Zarar)                        |                                     |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                               | Yabancı Paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;</i> |                                    |                                     |
| 1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 114.849                            | (114.849)                           |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>3-ABD Doları Net Etki ( 1+ 2)</b>                          | <b>114.849</b>                     | <b>(114.849)</b>                    |
| <i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;</i>       |                                    |                                     |
| 4-Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 3.731                              | (3.731)                             |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-)                            | -                                  | -                                   |
| <b>6-Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>3.731</b>                       | <b>(3.731)</b>                      |
| <b>Toplam (7)</b>                                             | <b>118.580</b>                     | <b>(118.580)</b>                    |
| 31 Aralık 2024                                                | Kar/(Zarar)                        |                                     |
|                                                               | Yabancı Paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;</i> |                                    |                                     |
| 1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 131.106                            | (131.106)                           |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>3-ABD Doları Net Etki ( 1+ 2)</b>                          | <b>131.106</b>                     | <b>(131.106)</b>                    |
| <i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;</i>       |                                    |                                     |
| 4-Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 663                                | (663)                               |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-)                            | -                                  | -                                   |
| <b>6-Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>663</b>                         | <b>(663)</b>                        |
| <b>Toplam (3)</b>                                             | <b>131.769</b>                     | <b>(131.769)</b>                    |

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### *Faiz oranı riski*

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, faiz oranına duyarlı finansal araçlar aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

| Faiz Pozisyonu Tablosu               |                                   | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b> |                                   |               |                |
|                                      | Bankalar - Vadeli mevduat         | 193.459.339   | -              |
|                                      | Finansal Yatırımlar (*)           | 603.916.117   | 386.692.893    |
| Finansal varlıklar                   | Ters repo işlemlerinden alacaklar | 8.456.740     | 4.696.474      |
| Finansal yükümlülükler               | Kiralama İşlemlerinden Borçlar    | 40.371.617    | 34.045.667     |

(\*) Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar

#### 15.4 Sermaye yönetimi

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

#### 16 TAAHHÜTLER KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, bir adet dava bulunmaktadır. Bu davaya ilişkin olarak 85.000 TL tutarında dava karşılığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2024: 106.615 TL).

## İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

| Parasal Olmayan Kalemler                                        | 30 Eylül 2025                  | 31 Aralık 2024                 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <strong>Finansal Durum Tablosu Kalemleri</strong>               |                                |                                |
| Maddi Duran Varlıklar                                           | 7.788.744                      | 5.157.914                      |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                   | 4.592.837                      | 2.827.970                      |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                       | 14.961.659                     | 10.952.628                     |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                        | (8.202.971)                    | (5.681.553)                    |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                       | (1.289.016.494)                | (1.250.872.113)                |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | (49.204)                       | 644.904                        |
| Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)       | 39.814.544                     | 39.103.421                     |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                             | (301.739.491)                  | (257.228.246)                  |
| Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları                              | 1.029.870.029                  | 997.346.753                    |
| <strong>Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri</strong>               |                                |                                |
| Hasılat                                                         | (165.175.637)                  | (253.550.388)                  |
| Genel yönetim giderleri (-)                                     | 77.516.745                     | 115.606.157                    |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                       | 2.432.661                      | 4.264.941                      |
| Diğer faaliyet gelirleri                                        | (5.242.569)                    | (4.933.308)                    |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                               | (72.512.414)                   | (92.048.794)                   |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler                               | 177.801                        | 994.298                        |
| Finansman Giderleri                                             | 524.323                        | 938.166                        |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri                       | 67.057.421                     | 76.851.579                     |
| <strong>Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)</strong>    | <strong>(597.202.016)</strong> | <strong>(609.625.671)</strong> |

#### 18 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....