

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi

**30 Haziran 2026 tarihinde sona eren altı aylık
ara hesap dönemine ait finansal tablolar
ve sınırlı denetim raporu**

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim raporu	3
Ara dönem finansal durum tablosu	4-5
Ara dönem kar veya zarar ve diğeri kapsamlı gelir tablosu	6
Ara dönem özkaynak değışim tablosu	7
Ara dönem nakit akış tablosu	8
Ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar	9 - 31

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na:

Giriş

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

NEVADOS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



Halil Sağlam, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 13 Ağustos 2026

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi**30 Haziran 2026 tarihli ara dönem finansal durum tablosu**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
Varlıklar	Dipnotlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönen varlıklar		49.451.961	21.232.978
Nakit ve nakit benzerleri	3	8.024.757	3.096.668
Finansal yatırımlar	4	25.125.267	16.302.752
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 21	13.726.473	1.030.995
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	519.939	91.925
Türev araçlar	4	239.443	-
Peşin ödenmiş giderler	7	1.813.724	323.756
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	19	-	386.882
Diğer dönen varlıklar		2.358	-
Duran varlıklar		6.350.524	7.097.358
Maddi duran varlıklar	9	5.034.121	5.551.822
Kullanım hakkı varlıkları	8	1.238.136	1.431.062
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Gayri maddi haklar	10	78.267	106.140
Ertelenmiş vergi varlığı	19	-	8.334
Toplam varlıklar		55.802.485	28.330.336

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi**30 Haziran 2026 tarihli ara dönem finansal durum tablosu**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Dipnotlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli yükümlölükler		9.333.356	4.583.595
Diğer finansal yükümlölükler	13	1.480.745	856.142
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlölükler	13	1.298.181	1.131.120
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 21	78.000	-
- Diğer taraflara ticari borçlar	5	668.241	945.382
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	1.360.438	1.058.854
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6, 21	300.926	592.097
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	880.662	-
Dönem karı vergi yükümlölüğü	19	3.266.163	-
Uzun vadeli yükümlölükler		1.161.227	1.202.033
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlölükler	13	863.529	1.147.956
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	36.258	54.077
Ertelenmiş vergi yükümlölüğü	19	261.440	-
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		45.307.902	22.544.708
Ödenmiş sermaye	14	35.000.000	35.000.000
Sermaye düzeltme farkları	14	19.342.930	19.342.930
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp fonu		(2.247)	(40.558)
Geçmiş yıl zararları		(31.757.664)	(2.180.816)
Dönem net karı / (zararı)		22.724.883	(29.576.848)
Toplam kaynaklar		55.802.485	28.330.336

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğerkapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2026	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2025	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2026	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2025
Dipnotlar					
Hasılat	15	13.658.441	-	13.378.814	-
Brüt kar		13.658.441	-	13.378.814	-
Genel yönetim giderleri (-)	16	(17.756.151)	(15.963.105)	(6.098.848)	(8.267.720)
Esas faaliyetlerden diğergelirler	17	1.514.355	-	-	-
Esas faaliyetlerden diğergiderler (-)	17	(641.142)	(73.635)	(261.260)	(29.168)
Esas faaliyet zararı / (karı)		(3.224.497)	(16.036.740)	7.018.706	(8.296.888)
Finansman gelirleri	18	37.756.907	6.916.817	349.948	2.951.658
Finansman giderleri (-)	18	(3.614.582)	(771.275)	(1.684.402)	(14.406)
Parasal kayıp (-)	20	(3.941.084)	(4.291.207)	3.343.279	(1.807.043)
Dönem karı / (zararı)		26.976.744	(14.182.405)	9.027.531	(7.166.679)
Dönem vergi gideri (-)	19	(3.998.506)	(581.793)	(3.296.104)	(581.793)
Ertelenmiş vergi gideri (-)	19	(253.355)	(12.459)	77.502	76.850
Dönem net karı / (zararı)		22.724.883	(14.776.657)	5.808.929	(7.671.622)
Diğerkapsamlı gelir/(gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp		54.730	-	653	-
- Vergi etkisi		(16.419)	-	(196)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		22.763.194	(14.776.657)	5.809.386	(7.671.622)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özkaynak değişim tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp fonu	Geçmiş yıl zararları	Dönem net karı / (zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiye	25.000.000	17.166.263	-	-	(2.180.816)	39.985.447
Transferler	-	-	-	(2.180.816)	2.180.816	-
Dönem net zararı	-	-	-	-	(14.776.657)	(14.776.657)
30 Haziran 2025 itibarıyla bakiye	25.000.000	17.166.263	-	(2.180.816)	(14.776.657)	25.208.790
1 Ocak 2026 itibarıyla bakiye	35.000.000	19.342.930	(40.558)	(2.180.816)	(29.576.848)	22.544.708
Transferler	-	-	-	(29.576.848)	29.576.848	-
Diğer kapsamlı gelir	-	-	38.311	-	-	38.311
Dönem net karı	-	-	-	-	22.724.883	22.724.883
30 Haziran 2026 itibarıyla bakiye	35.000.000	19.342.930	(2.247)	(31.757.664)	22.724.883	45.307.902

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait nakit akış tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Sınırlı
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		1 Ocak -	1 Ocak -
	Dipnotlar	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
A. Esas faaliyetlerden nakit akışları		4.922.209	2.689.938
Dönem karı/(zararı)		22.724.883	(14.776.649)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	8,9,10	890.198	475.919
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	4.251.861	594.252
Karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	12	36.327	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(765.278)	(5.819.750)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	13	226.353	331.562
Finansal yatırımların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	18	(29.002.933)	(875.332)
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	18	(4.585.878)	111.437
Türev araçlardaki artış/azalış	4	(239.443)	-
Parasal kayıp/ kazanç		123.890	1.164.797
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	5	(12.695.478)	-
Ticari borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	5	(199.141)	(87.175)
Finansal yatırımlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		24.634.443	14.176.258
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(1.920.340)	1.960.564
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	6,11	891.075	483.049
Alınan faiz		897.131	5.580.925
Vergi ödemeleri	19	(345.461)	(629.919)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(151.698)	(6.390.685)
Maddi duran varlıkların alımından nakit çıkışları	9	(151.698)	(6.390.685)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		624.603	15.074
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.480.745	15.074
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(856.142)	-
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi		(467.025)	(1.482.070)
E. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		4.928.089	(5.167.743)
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	3.096.668	10.370.781
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (E+F)	3	8.024.757	5.203.038

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

1. şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.ř.'nin ("şirket") kuruluşuna ilişkin esas sözleşmesi, 20 Ağustos 2024 tarihli ve 11147 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

şirket ana sözleşmesine göre şirket'in faaliyet konusu; Sermaye Piyasası Kurulu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde girişim sermayesi yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izin ve yetki belgelerini almak kaydıyla, kolektif portföy yöneticiliği ve kurucusu veya yöneticisi olduğu yatırım fonlarının katılma paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir. şirket, amacı ve faaliyet konusu ile ilgili olmak ve mevzuattaki kısıtlamalara tabi olmak şartı ile faaliyetleri için gerekli olan taşınır ve taşınmaz mallar satın alabilir, satabilir, kiralayabilir ve kiraya verebilir, ipotek tesis edebilir, ipotegi fek edebilir, hak ve alacaklarının tahsil ve temini için aynı ve şahsi her türlü teminatı alabilir, bunlarla ilgili olarak tapu sicil müdürlükleri, vergi daireleri, adli merciler, ilgili resmi ve özel merciler ve kişiler nezdinde gerekli tescil, terkin, sulh, fek işlemleri yapabilir, ihtiyati ve icrai haciz vaz ve fek edebilir.

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, Levent Mah. Cömert Sok. Yapıkredi Plaza Sitesi B Blok No: 1B İç Kapı No: 30 Beşiktaş/İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir. şirket'in faaliyet gösterdiği bir şubesi bulunmamaktadır.

şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 8'dir (31 Aralık 2025: 7).

Finansal tabloların onaylanması:

şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları 13 Ağustos 2026 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Finansal tablolar, tarihi maliyet esası baz alınarak 29 No'lu Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uyarınca enflasyon düzeltmesine tabi tutularak Türk Lirası olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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 Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

Kullanılan para birimi

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

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2026 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. şirket bu nedenle, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

Tarih	Endeks (*)	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2026	129,99	1,00000	206%
31 Aralık 2025	110,39	1,17760	211%
30 Haziran 2025	98,39	1,32111	220%

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

şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı aştığı durumda, TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

İşletmenin sürekliliğı

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

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

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

Kur değeriışiminin etkileri

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değeriğerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değeri düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değeri ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değerişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değerişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değeriğerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değeri düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen fayda ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değerişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değerişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal tablo dışı bırakılır. Maddi ve maddi olmayan duran varlığın finansal tablo dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır ve bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

Kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlıklar şirket'in aktifinde varlık, pasifinde ise kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir.

Bilançoda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır.

Kiralama yoluyla edinilen varlıkların değerinde meydana gelmiş düşüş ve varlıklardan gelecekte beklenen yarar, varlığın defter değerinden düşükse, kiralanan varlıklar net gerçekleşebilir değeri ile değerlendirilmektedir. Kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

Kira yükümlülüğü TFRS 16 uyarınca kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir. Kira ödemeleri, alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünün defter değeri; kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırılarak, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltılarak, tüm yeniden değerlendirmeleri ve kiralamada yapılan değişiklikleri yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçülmektedir.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçülmektedir. Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmüş tutarı, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İlk kiralama süresinde veya satın alma seçeneğinin kullanılmasıyla ilgili bir değişiklik olması durumunda faiz oranındaki değişiklikleri yansıtan revize edilmiş bir iskonto oranı kullanılmaktadır. Ancak, gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeksteki değişiklikten kaynaklanan kiralama yükümlülüklerinde veya kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması durumunda değiştirilmemiş iskonto oranı kullanılır.

Ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmeyen bir değişikliğe ilişkin olarak, değişikliğin uygulanma tarihinde revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranıyla indirgeyerek kira yükümlülüğü yeniden ölçülmektedir. Revize edilmiş iskonto oranı değişikliğin uygulanma tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlenmektedir. Kiralamanın kapsamını daraltan değişiklikler için, kullanım hakkı varlığının defter değeri kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasını yansıtacak şekilde azaltılmaktadır. Kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Diğer tüm değişiklikler için kullanım hakkı varlığı üzerinde düzeltme yapılmaktadır.

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla (bu durumda, vergi özkaynaklarda muhasebeleştirilir), dönemin kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25’ten %30’a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca cari vergilendirme dönemi içerisindeki ilk dokuz aylık periyot, üçer aylık dönemler itibarıyla geçici vergi dönemleri kabul edilmiş olup, yıl içerisinde toplamda üç geçici vergi beyannamesi verilmektedir. Kurumlar bu üçer aylık mali kârları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenmiş vergi

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

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından, şirket üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan hissedarlar, üst düzey yöneticiler ile birlikte, yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmiştirlerdir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- i) şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - ii) şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - iii) şirket veya şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde şirket ile ilişkili sayılır:
- i) şirket ve şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
 - ii) şirket'in, diğer şirketlerin (veya diğer şirketlerin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - iii) Her iki şirketin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - iv) şirketlerden birinin üçüncü bir şirketin iş ortaklığı olması ve diğer şirketin söz konusu üçüncü şirketin iştiraki olması halinde,
 - v) şirket'in, şirket'in ya da şirket ile ilişkili olan bir şirketin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de şirket ile ilişkilidir),
 - vi) şirket'in (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin şirket üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu şirketin (ya da bu şirketin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlölükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal bir yükümlölüğün bulunması, yükümlölüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlölük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlölüğün yerine getirilmesi için şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlölük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlölüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlölüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değerü üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı, şirket çalışanlarının emekliliği durumunda şirket'in gelecekte tahmin edilen Türk İş Kanunu çerçevesinde oluşacak yükümlölüğünün iskonto edilmiş değerleriyle hesaplanmış tutarıdır.

şirket çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Faiz gelir ve gideri

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

Finansal araçlar

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

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

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

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

(i) Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar; ve elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda "Finansman gelirleri" hesabında izlenmektedir.

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(ii) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

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

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

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

(iii) İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ticari alacaklar

şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

Söz konusu değişikliklerin şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

şirket söz konusu değişikliğin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Söz konusu standartlar, şirket için geçerli değildir.

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı
- TMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Söz konusu standartların şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Muhasebe politikaları, tahminler ve yanlışlıklar

Muhasebe politikaları, finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında şirket tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamaları ifade eder. şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun bir sunumun sağlanması amacıyla uyguladığı muhasebe politikalarının kendi şartları açısından en uygun politikalar olup şirket'in finansal durumu veya faaliyet sonuçları üzerindeki etkisi hakkında gerçeğe ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlayacak olması durumunda, politika değişikliğine gider. Muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilmesi durumunda politika değişikliği geriye dönük olarak uygulanır.

İşletme faaliyetlerinin doğasında yer alan belirsizliklerin sonucu olarak birçok finansal tablo kaleminin değeri tam olarak ölçülemez ancak tahmin edilebilir. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır. Muhasebe tahminlerinde yapılan değişikliğin etkileri, belirtilen istisnaları hariç olmak üzere, aşağıdaki dönemlerin kâr veya zararına dâhil edilerek ileriye yönelik olarak kayda alınır.

Yanlışlıklar, finansal tablo kalemlerinin kayda alınmasında, ölçümünde, sunumunda veya açıklanmasında yapılan hata veya hileden ortaya çıkar.

Önemli geçmiş dönem yanlışlıkları geriye dönük olarak düzeltilir. Dolayısıyla önemli geçmiş dönem yanlışlıklarının düzeltilmesi nedeniyle ortaya çıkan sonuçlar, yanlışlığın tespit edildiği cari dönemin kâr veya zararında gösterilemez.

2.5 Önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile gerçekleşmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, geçmiş tecrübeler ve belli koşullar altında gelecekte ortaya çıkması beklenen faktörler göz önüne alınarak düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar hakkındaki belirsizlik, varlık ve yükümlülüklerin taşınabilir değerlerinde önemli düzeltmeler gerektirebilir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir.

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

- a) şirket, maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürlerini tahmin etmektedir. Ekonomik ömürler düzenli olarak gözden geçirilmektedir.
- b) Ertelenmiş vergi varlıkları (eğer varsa) gelecek yıllarda vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	2.005.009	28.394
- Bankalararası para piyasası	-	3.068.274
Diğer hazır değerler		
- Viop teminat hesabı (*)	3.014.715	-
- Repo işlemlerinden alacaklar (**)	3.005.033	-
	8.024.757	3.096.668

(*) Gedik Yatırım Menkul Değerler A.ř. nezdinde Viop işlemleri için teminat olarak tutulan tutardır. Dönem sonu itibarıyla bu tutarın 1.808.925 TL'si sözleşmeye bağlı nakit teminat, 1.205.790 TL'si çekilebilir nakit teminatır.

(**) Türkiye İş Bankası A.ř.'deki ters repo işlemlerinden kaynaklı alacaklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2025 itibarıyla, bankalararası para piyasası olarak bulunan 3.068.274 TL bakiyenin vadesi Ocak 2026, faiz oranı %15,00'tir.

4. Finansal yatırımlar ve türev araçlar

Finansal yatırımlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yatırım fonu	22.771.328	7.284.654
Hisse senetleri	2.353.939	1.843.316
Bloke mevduatlar	-	6.650.396
Finansman bonusu	-	524.386
	25.125.267	16.302.752

Türev araçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Viop işlemleri	239.443	-
	239.443	-

5. Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2025
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 21)	13.726.473	1.030.995
	13.726.473	1.030.995

Ticari borçlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2025
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	668.241	945.382
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21)	78.000	-
	746.241	945.382

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi**30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

6. Diğer alacaklar ve borçlar

Diğer alacaklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2025
KDV alacakları	406.595	91.925
Personelden alacaklar	113.344	-
	519.939	91.925
Diğer borçlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2025
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 21)	300.926	592.097
Diğer	880.662	-
	1.181.588	592.097

7. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2025
Gelecek aylara ait giderler	1.751.676	195.320
İlişkili taraflara verilen avanslar (Not 21)	39.725	-
İlişkili olmayan taraflara verilen avanslar	22.323	128.436
	1.813.724	323.756

8. Kullanım hakkı varlıkları

30 Haziran 2026 ve 2025 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	İlaveler	30 Haziran 2026
Binalar	1.951.295	-	1.951.295
Maliyet	1.951.295	-	1.951.295
Binalar	(520.233)	(192.926)	(713.159)
Birikmiş amortisman	(520.233)	(192.926)	(713.159)
Net kayıtlı değeri	1.431.062		1.238.136
	1 Ocak 2025	İlaveler	30 Haziran 2025
Binalar	1.951.295	-	1.951.295
Maliyet	1.951.295	-	1.951.295
Binalar	(130.371)	(192.526)	(322.897)
Birikmiş amortisman	(130.371)	(192.526)	(322.897)
Net kayıtlı değeri	1.820.924		1.628.398

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi**30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

9. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2026 ve 2025 itibarıyla maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	İlaveler	30 Haziran 2026
Taşıtlar	6.390.685	-	6.390.685
Döşeme ve demirbaşlar	75.006	151.698	226.704
Maliyet	6.465.691	151.698	6.617.389
Taşıtlar	(903.447)	(633.814)	(1.537.261)
Döşeme ve demirbaşlar	(10.422)	(35.585)	(46.007)
Birikmiş amortisman	(913.869)	(669.399)	(1.583.268)
Net kayıtlı değeri	5.551.822		5.034.121
	1 Ocak 2025	İlaveler	30 Haziran 2025
Taşıtlar	-	6.390.685	6.390.685
Maliyet	-	6.390.685	6.390.685
Taşıtlar	-	(259.130)	(259.130)
Birikmiş amortisman	-	(259.130)	(259.130)
Net kayıtlı değeri	-		6.131.555

10. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2026 ve 2025 itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	İlaveler	30 Haziran 2026
Haklar	167.760	-	167.760
Maliyet	167.760	-	167.760
Haklar	(61.620)	(27.873)	(89.493)
Birikmiş itfa payı	(61.620)	(27.873)	(89.493)
Net kayıtlı değeri	106.140		78.267
	1 Ocak 2025	İlaveler	30 Haziran 2025
Haklar	167.760	-	167.760
Maliyet	167.760	-	167.760
Haklar	(55.914)	(24.263)	(80.177)
Birikmiş itfa payı	(55.914)	(24.263)	(80.177)
Net kayıtlı değeri	111.846		87.583

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

11. Çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.201.684	878.835
Personele borçlar	142.356	168.822
Ödenecek vergi ve fonlar	16.398	11.197
	1.360.438	1.058.854

12. Karşılıklar, şarta bağı varlıklar ve yükümlölükler

a) Teminat, rehin ve ipotek

30 Haziran 2025 itibarıyla şirket'in alınan ve verilen teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	36.258	54.077
	36.258	54.077

30 Haziran 2026 ve 2025 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025
Dönem başı	54.077	-
Faiz gideri	6.223	-
Cari dönem hizmet maliyeti	30.104	-
Aktüeryal kayıp / kazanç	(54.730)	-
Parasal kayıp / kazanç	584	-
	36.258	-

13. Borçlanmalar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Diğer finansal yükümlölükler	1.480.745	856.142
Kısa vadeli kiralama yükümlölükleri	1.298.181	1.131.120
Uzun vadeli kiralama yükümlölükleri	863.529	1.147.956
	3.642.455	3.135.218

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

13. Borçlanmalar (devamı)

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihi itibarıyla kiralama yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025
Dönem başı	2.279.076	2.220.090
Faiz gideri	226.353	331.562
Parasal kayıp / kazanç	(343.719)	(317.273)
	2.161.710	2.234.379

Kiralama yükümlülüklerinin vade analizleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
1 yıl içinde ödenecek	1.298.181	1.131.120
1-2 yıl arası	302.199	289.123
2-3 yıl arası	463.102	440.874
3-4 yıl arası	98.228	417.959
Toplam	2.161.710	2.279.076

14. Özkaynaklar

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	30 Haziran 2026	Pay oranı (%)	31 Aralık 2025
		Pay tutarı		Pay tutarı
Selahattin Zoralioğlu	39,60	13.860.000	39,60	13.860.000
Berkin Tevs Mungan	39,60	13.860.000	39,60	13.860.000
Murat Yalçın Nak	19,80	6.930.000	19,80	6.930.000
Emre Kavaklı	1,00	350.000	1,00	350.000
	100	35.000.000	100	35.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		19.342.930		19.342.930
		54.342.930		54.342.930

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır.

15. Hasılat

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Fon yönetim ücret, ve komisyonu	13.658.441	-	13.378.814	-
Net satışlar	13.658.441	-	13.378.814	-

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi**30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

16. Genel yönetim giderleri

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Personel giderleri	9.013.456	10.798.839	3.039.530	5.522.073
Vergi, resim ve harçlar	2.603.882	273.751	504.455	212.552
Seyahat giderleri	1.883.462	1.611.329	803.611	771.801
Danışmanlık giderleri	1.372.491	281.490	576.721	80.425
Amortisman giderleri ve itfa payları	890.198	475.919	452.317	366.606
Sermaye piyasaları birliği giderleri	145.109	-	47.523	-
Risk yönetim giderleri	41.759	1.679.292	9.886	799.887
Diğer giderler	1.805.794	842.485	664.805	514.376
	17.756.151	15.963.105	6.098.848	8.267.720

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Diğer gelirler	1.514.355	-	-	-
	1.514.355	-	-	-

Esas faaliyetlerden diğer giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Diğer giderler	641.142	73.635	261.260	29.168
	641.142	73.635	261.260	29.168

18. Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Hisse senedi satış karı	24.911.463	150.402	559.925	113.816
Yatırım fonu değerleme karı	6.612.371	66.592	(3.153.390)	(324.249)
Finansal yatırım satış karı	4.044.527	769.301	1.634.672	631.343
Viop gelirleri	1.035.214	-	1.035.214	-
Vadeli mevduat faiz geliri	765.278	5.819.750	114.260	2.423.672
Kur farkı gelirleri	241.052	6.369	240.390	2.673
Hisse senedi değerleme karı	147.002	104.403	(81.123)	104.403
	37.756.907	6.916.817	349.948	2.951.658

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi**30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

18. Finansman gelirleri ve giderleri (devamı)

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Yatırım fonu değerlendirme zararı	2.030.828	185.923	740.936	(12.661)
Yatırım fonu satış zararı	466.567	-	466.567	-
Viop giderleri	274.603	-	274.603	-
Hisse senedi satış zararı	247.101	44.371	71.767	-
Faiz giderleri	226.353	331.562	101.061	150.786
Banka komisyon giderleri	207.786	83.581	34.821	41.766
Hisse senedi değerlendirme zararı	142.667	96.509	(16.063)	(175.781)
Kur farkı giderleri	18.677	29.329	10.710	10.296
	3.614.582	771.275	1.684.402	14.406

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri**Dönem karı vergi yükümlülüğü**

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıtılan cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kurumlar vergisi karşılığı	3.998.506	-
Peşin ödenen vergiler	(732.343)	(386.882)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	3.266.163	(386.882)

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri/giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Cari yıl kurumlar vergisi	(3.998.506)	(581.793)	(3.296.104)	(581.793)
Ertelenmiş vergi geliri	(253.355)	(12.459)	77.502	76.850
	(4.251.861)	(594.252)	(3.218.602)	(504.943)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanarak hesaplanan vergi gideri ile 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	26.976.744	(14.182.405)	9.027.531	(7.166.679)
Vergi oranı	%30	%30	%30	%30
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	(8.093.023)	4.254.722	(2.708.259)	2.150.004
Dönem vergi zararı/mahsup edilen geçmiş yıl zararı	4.950.075	(2.851.560)	(311.769)	(1.587.458)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan farklar	(1.021.850)	(1.895.537)	465.882	(738.969)
Parasal kayıp ve diğer	(87.063)	(101.877)	(664.456)	(328.520)
	(4.251.861)	(594.252)	(3.218.602)	(504.943)

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25. günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Ertelenmiş vergiler

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihi itibarıyla Şirket’in ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) detayı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kullanım hakkı varlığı	1.238.136	1.431.062	(371.441)	(429.319)
Kiralama yükümlülüğü	(2.161.710)	(2.279.076)	648.513	683.723
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	1.445.034	874.311	(433.510)	(262.293)
Kıdem tazminatı karşılığı	(36.258)	(54.077)	10.877	16.223
Diğer	386.262	-	(115.879)	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı			(261.440)	8.334

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim şirketi**30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

20. Parasal kayıp

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Finansal Durum Tablosu				
Peşin ödenmiş giderler	146.819	-	(583.407)	(308.031)
Kullanım hakkı varlıkları	148.384	379.069	47.153	221.294
Maddi duran varlıklar	671.937	826.817	232.239	826.817
Maddi olmayan duran varlıklar	6.125	28.606	697	3.658
Ödenmiş sermaye	(8.195.740)	(11.614.129)	(3.236.632)	(7.758.903)
Geçmiş yıllar karları	4.785.891	5.641.145	1.887.817	4.874.913
Gelir Tablosu				
Genel yönetim giderleri	1.047.243	754.140	558.183	563.274
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler	(111.097)	-	154.783	(1.666)
Finansman gelirleri/giderleri	(2.442.930)	(323.969)	4.282.968	(234.556)
Vergi gideri	2.284	17.114	(522)	6.157
Toplam	(3.941.084)	(4.291.207)	3.343.279	(1.807.043)

21. İlişkili taraf açıklamaları**a) İlişkili taraf bakiyeleri**

Ticari alacaklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.ř. Fund II Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ("Alkima Fund II")	13.521.939	-
Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.ř. Feeder I Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ("Feeder I GSYF")	204.534	-
Alkima Yatırım ve Danışmanlık A.ř.	-	1.030.995
	13.726.473	1.030.995
Ticari borçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Alkima Yatırım ve Danışmanlık A.ř.	78.000	-
	78.000	-
Verilen avanslar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.ř. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ("Birinci GSYF")	29.256	-
Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.ř. İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ("İkinci GSYF")	10.469	-
	39.725	-
Diğer borçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Berkin Tevs Mungan	188.751	968
Selahattin Zoralıoğlu	112.175	-
Murat Yalçın Nak	-	591.129
	300.926	592.097

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi**30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**b) İlişkili taraf işlemleri**

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Fon yönetim gelirleri				
Alkima Fund II	12.854.917	-	12.788.525	-
Feeder 1 GSYF	803.524	-	590.289	-
	13.658.441	-	13.378.814	-
Diğer gelirler				
Alkima Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	6.159.922	-	3.112.245	-
Feeder 1 GSYF	628.682	-	-	-
	6.788.604	-	3.112.245	-

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaat toplamı 3.654.509 TL'dir (30 Haziran 2025: 3.213.735 TL).

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi*i. Kredi riskine ilişkin açıklamalar*

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskine portföyünde bulundurduğu ticari alacakları, finansal yatırımları ve bankalardaki mevduatı dolayısıyla maruzdur. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2026 Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	13.726.473	-	-	519.939	2.005.009
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.726.473	-	-	519.939	2.005.009
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

i. Kredi riskine ilişkin açıklamalar (devamı)

31 Aralık 2025 Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	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)	1.030.995	-	-	91.925	3.096.668
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.030.995	-	-	91.925	3.096.668
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

Şirket'in vade tarihlerine göre, indirgenmemiş finansal yükümlülüklerinin vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2026	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)					5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)		
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.161.710	3.000.000	150.000	1.550.000	1.300.000	-
Diğer finansal yükümlülükler	1.480.745	1.480.745	1.480.745	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	78.000	78.000	78.000	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	668.241	668.241	668.241	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	300.926	300.926	300.926	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	880.662	880.662	880.662	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.360.438	1.360.438	1.360.438	-	-	-
	6.930.722	7.769.012	4.919.012	1.550.000	1.300.000	-

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi**30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2025						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.279.076	3.532.797	176.640	1.471.999	1.884.158	-
Diğer finansal yükümlülükler	856.142	856.142	856.142	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	945.382	945.382	945.382	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	592.097	592.097	592.097	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.058.854	1.058.854	1.058.854	-	-	-
	5.731.551	6.985.272	3.629.115	1.471.999	1.884.158	-

iii. Piyasa riski açıklamaları**a. Döviz pozisyonu riski**

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

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	26.560	462
Toplam varlıklar	-	-	26.560	462
Net yabancı para pozisyonu	-	-	26.560	462

Aşağıdaki tablo, Şirket'in GBP'deki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar GBP'nin TL karşısında %10 oranında değer artışının/azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Kar/(Zarar)		Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- GBP net varlık / yükümlülük	-	-	2.656	(2.656)
2- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- GBP net etki (1+2)	-	-	2.656	(2.656)
TOPLAM (3)	-	-	2.656	(2.656)

Alkima Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir ve 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

b. Faiz pozisyonu riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskini yönetme gerekliliğini doğurur. Şirket'in faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Değişken faizli finansal araçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	-	3.068.274
Finansal yükümlülükler		
Kiralama yükümlülükleri	2.161.710	2.279.076

iv. Sermaye yönetimi

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

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

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Toplam finansal borçlar	3.642.455	3.135.218
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar	(33.150.024)	(19.399.420)
Net borç	(29.507.569)	(16.264.202)
Toplam özkaynaklar	45.307.902	22.544.708
Net borç/ toplam özkaynak oranı	(65,13)%	(72,14)%

23. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.