

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI DENETİM RAPORU, ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE NOTLAR**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Rota Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Rota Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet 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 özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

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

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate member of PRAXITY AISBL)

Hüseyin Çetin, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 13 Ağustos 2026

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-43

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Not	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.817.050	1.254.192
Finansal Yatırımlar	5	208.638.077	228.779.452
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-7	85.290.113	86.430.414
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	22.955.397	59.091.868
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3-8	750.000	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.862.019	1.794.635
Peşin Ödenmiş Giderler	9	6.937.791	5.763.906
Toplam Dönen Varlıklar		331.250.447	383.114.467
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	--	--
Maddi Duran Varlıklar	10	12.167.110	10.865.391
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	27.028.708	12.971.756
Toplam Duran Varlıklar		39.195.818	23.837.147
TOPLAM VARLIKLAR		370.446.265	406.951.614

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	9.089.772	4.999.184
Ticari Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflarda ticari borçlar	7	15.469.148	59.711.770
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	5.704.787	5.033.106
Diğer Borçlar	8	3.230.349	4.320.236
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	300.561	131.609
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	12.937.994	5.031.292
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	3.351.784	2.043.769
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.084.395	81.270.966
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	12.333.469	200.536
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	4.552.151	3.922.879
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	13.162.575	16.278.031
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		30.048.195	20.401.446
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	33.333.332	33.333.332
Sermaye Düzeltme Farkları	16	97.955.566	97.955.566
-Yabancı Para Çevrim Farkları	16	29.722	76.259
Paylara İlişkin Primler	16	205.008.739	205.008.739
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(586.521)	(463.646)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	1.837.043	1.837.043
Geçmiş Yıllar Zararları		(32.468.091)	(15.402.206)
Dönem Net Karı/ (Zararı)		(14.796.115)	(17.065.885)
Toplam Özkaynaklar		290.313.675	305.279.202
TOPLAM KAYNAKLAR		370.446.265	406.951.614

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 30 Haziran 2026</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 30 Haziran 2025</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan– 30 Haziran 2026</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan– 30 Haziran 2025</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	188.508.669	126.072.200	93.194.768	57.965.474
Satışların Maliyeti (-)	17	--	--	--	--
Brüt Kar		188.508.669	126.072.200	93.194.768	57.965.474
Pazarlama Giderleri (-)	18	(10.566.257)	(13.800.245)	(2.900.385)	(4.583.632)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(171.530.364)	(140.716.975)	(72.525.352)	(58.416.762)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		825.124	1.164.797	(29.496)	531.225
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(215.133)	(468.930)	(27.252)	--
Esas Faaliyet Karı / Zararı		7.022.039	(27.749.153)	17.712.283	(4.503.695)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	40.849.325	40.703.292	17.610.990	22.207.526
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(887.944)	(753.988)	(734.138)	(753.988)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	6	--	--	--	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı		46.983.420	12.200.151	34.589.135	16.949.843
Finansman Giderleri (-)		(6.409.174)	(3.465.783)	(2.928.277)	(1.853.792)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/ (Kayıpları)	21	(41.982.761)	(42.408.186)	(16.736.394)	(15.488.544)
Vergi Öncesi Dönem Zararı		(1.408.515)	(33.673.818)	14.924.464	(392.493)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(13.387.600)	(3.036.112)	(13.166.047)	(3.435.675)
Dönem Vergi Gideri	20	(13.995.655)	(3.408.219)	(13.158.247)	(3.374.843)
Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	20	608.055	372.107	(7.800)	(60.832)
Dönem Net Kar / Zararı		(14.796.115)	(36.709.930)	1.758.417	(3.828.168)
Pay Başına Kazanç / Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / Kayıp	22	(0,4439)	(1,1013)	0,0528	(0,1148)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(175.536)	(123.388)	(566.865)	(1.114.134)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		52.661	37.017	170.060	334.241
Yabancı Para Çevrim Farkları		(46.537)	--	(31.175)	--
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		(169.412)	(86.371)	(427.980)	(779.893)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		(14.965.527)	(36.796.301)	1.330.437	(4.608.061)
Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(14.965.527)	(36.796.301)	1.330.437	(4.608.061)

Ekteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

				Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararı/Karşı	Dönem Net Zararı/Karşı	Özkaynaklar Toplamı	
1 Ocak 2025 Bakiyesi	33.333.332	97.955.566	205.008.739	(174.197)		--	627.032	(47.190.728)	32.998.533	322.558.277
Transfer	--	--	--	--	--	1.210.011	31.788.522	(32.998.533)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	(86.371)	--	--	--	(36.709.930)	(36.796.301)	
30 Haziran 2025 Bakiyesi	33.333.332	97.955.566	205.008.739	(260.568)		--	1.837.043	(15.402.206)	(36.709.930)	285.761.976
1 Ocak 2026 Bakiyesi	33.333.332	97.955.566	205.008.739	(463.646)	76.259	1.837.043	(15.402.206)	(17.065.885)	305.279.202	
Transfer	--	--	--	--	--	--	(17.065.885)	17.065.885	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	(122.875)	(46.537)	--	--	(14.796.115)	(14.965.527)	
30 Haziran 2026 Bakiyesi	33.333.332	97.955.566	205.008.739	(586.521)	29.722	1.837.043	(32.468.091)	(14.796.115)	290.313.675	

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>
	Not	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		16.640.374	6.052.055
Dönem Net Karı/ (Zararı)		(14.796.115)	(36.709.930)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltilmeler		58.255.648	26.621.667
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltilmeler	10 – 11	10.667.262	6.121.724
Karşılıklar İle İlgili Düzeltilmeler	13-14	1.761.751	1.359.180
Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltilmeler		(198.866)	93.984
Vergi Giderleri İle İlgili Düzeltilmeler	20	13.387.600	3.036.112
Parasal Kazanç/Kayıp		32.637.901	16.010.667
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(20.730.206)	23.234.323
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5-6	(11.523.833)	20.254.309
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltilmeler	7	37.276.772	4.186.259
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltilmeler	8	(817.384)	577.677
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(1.173.885)	(1.014.979)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltilmeler	7	(44.242.622)	(2.917.769)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	671.681	155.759
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltilmeler	8	(1.089.887)	3.448.287
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltilmeler	15	168.952	(1.455.220)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		22.729.327	13.146.060
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)	20	(6.088.953)	(7.094.005)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(4.173.076)	(2.264.537)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10 - 11	(4.173.076)	(2.264.537)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(6.722.988)	(3.144.972)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.921.854)	(3.050.989)
Alınan Faiz	19	348.618	509.299
Ödenen Faiz		(149.752)	(603.282)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		5.744.310	642.546
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(46.537)	--
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		5.697.773	642.546
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	1.254.192	1.730.731
F. Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(2.134.915)	(522.454)
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F)	4	4.817.050	1.850.823

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") 25 Ekim 2021 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, 10438 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde 26 Ekim 2021 tarihinde kuruluşu tescil edilmiştir. Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup Genel Müdürlüğü Esentepe Mah. Büyükdere Cad. No: 175 Şişli/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket Yönetim Kurulunun aldığı karar uyarınca, Gümüşsuyu Mahallesi, Mete Caddesi, Ataman Apartmanı, No:18 K7 Beyoğlu/İstanbul adresinde bulunan irtibat ofisinin 31 Mart 2026 tarihinde faaliyetine son verilmesine karar verilmiştir.

Şirket, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak müşterilerle portföy yöneticiliği sözleşmeleri yaparak sermaye piyasası araçlarından oluşan portföy yöneticiliği faaliyetlerinde bulunmaktadır. Grup, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 40. ve 55. maddeleri uyarınca 9 Şubat 2022 tarihli PYS/PY.58-YD22/149 sayılı Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesini almıştır.

Grup'un 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 33.333.332 TL tutarındadır (31 Aralık 2025: 33.333.332 TL). Grup'un ana sermayedarları Tefik Eraslan, Evren Üçok, Ali Emrah Yücel, Uğur Ayaydın, Murat Çetinkaya, Özhan Olcay ve Defne Olcay'dır.

Grup'un bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) faaliyet konusu Not 2.6 da belirtilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar

Rota GP S.à r.l.: Rota Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 13 Haziran 2025 tarihli 2025/127 nolu yönetim kurulu kararınca Lüksemburg merkezli, esas faaliyet konusu Finansal Hizmetler, Portföy Yönetimi faaliyetleri olan Rota GP Sarl. Unvanlı şirkete iştirak edilmesine karar verilmiştir. Şirketin kayıtlı ofisi 06, Rue Dicks, L-1417, Lüksemburg adresinde bulunmaktadır. Şirket, 4 Temmuz 2025 tarihinde Lüksemburg Dükaliği'nde kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu, doğrudan veya dolaylı biçimde ekonomik, teknik, finansal ve ticari faaliyetlerde bulunabilmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla kurmuş olduğu 3 adet fon olup 1 adet fonu ihraç olmuştur. İhraç olan fonun ünvanı Rota Luxembourg S.C.S. Sicav-Raif - Global Fixed Income Fund'dur.

Grup'un 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 41 kişidir (31 Aralık 2025: 41 kişi).

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 101 adet yatırım fonu bulunmaktadır:

Rota Portföy Şekerbank Para Piyasası (TL) Fonu

Rota Portföy Nev Serbest Fon

Rota Portföy Altın Fonu

Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu

Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon

Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon

Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon

Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon

Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon

Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon

Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon

Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon

Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)

Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon

Rota Portföy RZR Serbest Özel Fon

Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon

Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tsl Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 101 adet yatırım fonu bulunmaktadır: (Devamı)

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon
Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ttgvi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon
Rota Portföy Altıncı Serbest Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Pil Teknolojileri Ve Enerji Fon Sepeti Fonu
Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Onuncu Serbest Fon
Rota Portföy Esin Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3Dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon
Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sanayi Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Hedef Serbest Fon
Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon
Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Öpy Birinci Serbest Özel Fon
Rota Portföy Birinci Katılım Serbest Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu
Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu
Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Upily Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Birinci Değişken Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Narm Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Artas Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Onaltıncı Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Simya Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Trakya Gelişim Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Bluesky Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. New Rising Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 101 adet yatırım fonu bulunmaktadır: (Devamı)

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Fokus Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Hightech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Connected Healthcare Solutions Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. E-Ticaret Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sip&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ods Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yirmiikinci Serbest (Döviz) Fon
Rota Portföy Onsekizinci Serbest Fon
Rota Portföy Yirminci Serbest Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Abis Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yirmibirinci Serbest (Döviz) Fon
Rota Portföy Yirmiüçüncü Serbest (Döviz) Fon
Rota Portföy İkinci Değişken Fon
Rota Portföy Ondokuzuncu Serbest(Döviz) Fon
Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Etki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Para Piyasası Katılım Fonu
Rota Portföy Yirmidördüncü Serbest Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Pin İçecek Ve Gıda Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Defne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Eiki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Onx Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Alev Serbest Fon
Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Goldfinch Sanayi ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy D-Venture Fon Sepeti Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Birinci Para Piyasası Serbest Fon
Rota Portföy Ee Serbest (Döviz) Özel Fon
Rota Portföy Enerji Ve Metal Fon Sepeti Fonu

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

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.

Finansal tablolar, KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlenmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2026'da sona eren altı aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar 13 Ağustos 2026 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel kurul'un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

2.2 Kullanılan Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Şirket'in Lüksemburg'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Euro'dur. Bu bağlı ortaklığın finansal durum tablosu kalemleri raporlama dönemi sonundaki kur ile, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir.

TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" ne göre konsolidasyonda Grup'un yurtdışındaki bağlı ortaklığının aktif ve pasifleri finansal durum tablosu günündeki kapanış kuru ile Türk Lirası'na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise dönemde gerçekleşen ortalama kur ile Türk Lirası'na çevrilir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihli Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklaması ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolardan başlamak üzere TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilerek enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Haziran 2026 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir.

TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %206 olmuştur (31 Aralık 2025: %211).

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2026	129,99	1
31 Aralık 2025	110,39	1,17758
30 Haziran 2025	98,40	1,32109
31 Aralık 2024	84,33	1,54137

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2025, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar, 30 Haziran 2026 tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak endekslenmiştir.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktif ve pasiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans değişimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 İşletmenin Sürekliliği

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

2.6 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket, Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraklerin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir:

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların oranları gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklık	Etkin ortaklık payı
Rota GP S.à r.l.	%100,00

Rota Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 13 Haziran 2025 tarihli 2025/127 nolu yönetim kurulu kararınca Lüksemburg merkezli, esas faaliyet konusu Finansal Hizmetler /Portföy Yönetimi faaliyetleri olan Rota GP Sarl. Unvanlı şirkete iştirak edilmesine karar verilmiştir.

Şirketin kayıtlı ofisi 06, Rue Dicks, L-1417, Lüksemburg adresinde bulunmaktadır. Şirket, 4 Temmuz 2025 tarihinde Lüksemburg Dükalığı'nda kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu, doğrudan veya dolaylı biçimde ekonomik, teknik, finansal ve ticari faaliyetlerde bulunabilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında ve hatalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmekte, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ise cari dönem finansal tablolarında kâr zarar ile ilişkilendirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. 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.

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2026 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

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

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2026 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11

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

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

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

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar- "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.

TMS 7 Nakit Akış Tablosu- Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11'in Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Haziran 2026 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama" 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Grup TFRS 18'in konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Grup TFRS 19'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

14 Nisan 2026 tarihinde KGK, TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ve TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar standartlarında "Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim" başlıklı değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi, sunum para birimi ise yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarının çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dâhil tüm varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir ve gider kalemleri için raporlama dönemi sonundaki kapanış kurunun kullanılması zorunlu hale getirilmiştir. Ayrıca, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan yurt dışı işletmesine ilişkin karşılaştırmalı tutarlarını, TMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi kullanılarak cari ölçüm birimine taşınması gerektiği düzenlenmiştir. Değişiklikler ayrıca, sunum para biriminin yüksek enflasyonlu ekonomi niteliğini kaybetmesi halinde uygulanacak esaslara ve finansal tablolarda yapılacak ilave açıklamalara ilişkin hükümler de içermektedir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmekte; erken uygulanması halinde bu hususun finansal tablo dipnotlarında açıklanması gerekmektedir. Grup TMS 21 değişikliklerinin konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

UFRS 20 – Düzenlemeye Tabi Varlıklar ve Yükümlülükler

Mayıs 2026 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK"), belirli bir tür fiyat veya tarife düzenlemesine tabi işletmelerin finansal raporlamasını iyileştirmek amacıyla UFRS 20 Düzenlemeye Tabi Varlıklar ve Yükümlülükler standardını yayımlamıştır. UFRS 20, düzenlemeye tabi mal veya hizmetlerin sunulduğu dönem ile müşterilerden tahsil edilecek bedellerin fiyatlara yansıtıldığı dönemler arasındaki zamanlama farklarının finansal tablolara alınmasına ilişkin hükümler getirmektedir. Standart kapsamında işletmelerin düzenlemeye tabi varlıklarını, düzenlemeye tabi yükümlülüklerini, düzenlemeye tabi gelirlerini ve düzenlemeye tabi giderlerini finansal tablolarında muhasebeleştirmeleri ve bunlara ilişkin açıklamalar yapmaları gerekmektedir. UFRS 20, UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları standardının yerini alacaktır.

UMS 28 Değişiklikleri – Gerçeğe Uygun Değer Seçeneğinin Açıklığa Kavuşturulması

Haziran 2026 tarihinde UMSK, UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında yer alan gerçeğe uygun değer seçeneğine ilişkin dar kapsamlı değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, bir işletmenin hangi iştirak ve iş ortaklığı yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçmeyi seçebileceğini açıklığa kavuşturmaktadır. Değişikliklerin amacı, UFRS 18'in uygulanmasıyla birlikte söz konusu yatırımlardan kaynaklanan gelir ve giderlerin kâr veya zarar tablosunda sınıflandırılmasında ortaya çıkabilecek farklı uygulamaları azaltmaktır.

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ücret, Komisyon ve Faiz Gelir/Giderleri

Ücret ve komisyon, gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahakkuk ettikleri tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik 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.

Mevcut sabit kıymetler için uygulanan amortisman süreleri (ekonomik ömür) ve uygulanan amortisman oranları aşağıdadır.

	Süre (Yıl)	Amortisman Oranı
Demirbaşlar	4-10	10-25%
Özel maliyetler	5	20%

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, yazılım programlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri olan 3 yıl üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket, 1 yıl üzeri, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını içeren ve iptal edilemeyen faaliyet kiralama sözleşmelerini, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlarına yansıtmaktadır. Kullanım hakkı, sözleşmede açık veya gizli olarak yer alan faiz oranı üzerinden, kira ödemelerinin bugünkü değerine indirgenmesiyle hesaplanır. Kullanım hakkı varlığı kiralama süresi üzerinden itfa edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal Araçlar

Grup'un finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklardan; finansal yükümlülükleri ise kısa vadeli borçlanmalar, ticari borçlardan ve diğer finansal yükümlülüklerden oluşmaktadır.

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" veya "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin "TFRS 9, Finansal Araçlar" standardının üçüncü bölümünde yer alan "finansal tablolara alma ve finansal tablo dışı bırakma" hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli değiştirildiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıklar yeniden sınıflandırılmakta ve yeniden sınıflandırma ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp veya faizler için herhangi bir düzeltme yapılmamaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmaması durumunda; piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işlemin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonunda geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Pay Başına Kazanç / Kayıp

Pay başına kazanç/kayıp miktarı, net dönem zararının şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara 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.

Grup'un, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi aktif ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktif her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktif ve pasifinin hesaplanmasında, Grup'un bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları –bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ilerde doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Grup'un hissedarları, Grup'un hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Grup'un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo notlarında açıklanır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak

Şirket bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkı, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesini içeren sözleşmeleri kiralama sözleşmeleri olarak kabul edip ilgili sözleşmeye dayalı hakkı kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirilmektedir.

Kullanım hakkı varlığı, kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvik ve indirimleri, katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve tanımlı varlığın sökülmesi/taşınmasıyla ilgili tüm maliyetleri içermektedir. Şirket başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır.

Şirket kullanım hakkı varlığını kiralama süresini dikkate alarak amortismanına tabi tutup maliyet değeri ile değerlemektedir. Kiralama yükümlülüğü ise kiralamanın fiilen başladığı tarihte, gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, varsa zımnî faiz oranı aksi halde kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Kiralama yükümlülükleri

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralayan olarak

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklardan kaynaklı kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Bölgümlere Göre Raporlama

Grup'un, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmaktadır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları aşağıdaki gibidir:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

b) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlarından faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir. Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ilişkili tarafları kurucusu ve yönetici olduğu Not 1'de açıklanan yatırım fonlarından oluşmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan borç ve alacak bakiyeleri ile ilişkili taraflarıyla gerçekleştirdiği işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Borç ve Alacak Bakiyeleri

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar	750.000	--
	750.000	--

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Borç ve Alacak Bakiyeleri (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarına borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır). Grup'un 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarından alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Rota Portföy Nev Serbest Fon	521.572	556.522
Rota Portföy Öpy Birinci Serbest Özel Fon	2.322	4.084
Rota Portföy Altın Fonu	1.268.515	1.754.168
Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	2.734.221	3.520.023
Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon	276.923	302.529
Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon	--	1.000
Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	113.829	143.589
Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	104.895	148.323
Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	628.809	728.718
Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon	32.396	42.359
Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon	91.209	103.620
Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	506.631	927.166
Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon	801	1.013
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	15.590.705	17.920.959
Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.331.962	1.359.164
Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon	39.785	50.060
Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon	69	4
Rota Portföy Rır Serbest Özel Fon	4.035	4.585
Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	918.286	1.302.564
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tsl Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	161.115	255.389
Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon	68.468	77.696
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	252.764	259.966
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	256.780	261.606
Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	7.684	884
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ttgv Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	153.505	165.475
Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	549.181	571.554
Rota Portföy Altıncı Serbest Fon	33.219	24.816
Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon	363.780	380.361
Rota Portföy Pil Teknolojileri Ve Enerji Fon Sepeti Fonu	902.618	364.662
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	23.328.893	27.402.957
Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	186.901	191.182
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	370.203	371.676
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3Dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	172.309	1.947.275
Rota Portföy Esin Serbest Özel Fon	95	158
Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	--	83.277
Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	289.292	102.011
Rota Portföy Onuncu Serbest Fon	857.229	93.181
Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	834.306	592.428
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	433.486	447.387
Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon	1.939.091	195.045
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.776.804	520.576
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sanayi Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.648.005	231.836
Rota Portföy Hedef Serbest Fon	62.261	65.473
Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon	121.808	210.456
Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.035.145	1.082.486
Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	21.740	8.016
Rota Portföy Birinci Katılım Serbest Fon	117.038	52.326
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.872.403	1.599.062
Rota Portföy Onyedinci Serbest (Döviz) Fon	12.950	7.886
Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	10.233	16.470
Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu	691.857	609.730
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	413.229	387.937
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	--
Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu	102.814	133.412
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	28
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Artaş Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	793	247.351

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
a) Borç ve Alacak Bakiyeleri (Devamı)		
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	132.127	358.460
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.639.142	1.550.863
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.112.597	2.009.023
Rota Portföy Birinci Değişken Fon	68.589	113.247
Rota Portföy Onaltıncı Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	6.678	7.395
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ods Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4.489	24.808
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sip&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.117.032	1.398.717
Rota Portföy Onsekizinci Serbest Fon	419.057	59.534
Rota Portföy Yirminci Serbest Fon	602.871	483.647
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.455.229	169.384
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Simya Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	253.076	227.862
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	32.106	23.663
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Bluesky Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	10.069	1.353
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Etki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	149	817
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. New Rising Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.518	460
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. E-Ticaret Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	29.796	9.962
Rota Portföy Abis Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	779.256	708.557
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Upily Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	592.423	372.418
Rota Portföy İkinci Değişken Fon	61.745	427.964
Rota Portföy Para Piyasası Katılım Fonu	606.936	477.874
Rota Portföy Ondokuzuncu Serbest(Döviz) Fon	175.560	219.557
Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon	402.535	546.695
Rota Portföy Yirmibirinci Serbest (Döviz) Fon	4.026	47.310
Rota Portföy Yirmidördüncü Serbest Fon	72.739	71.450
Rota Portföy Yirmüçüncü Serbest (Döviz) Fon	65.367	15.722
Rota Portföy Şekerbank Para Piyasası (TL) Fonu	186.712	226.491
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Pin İçecek Ve Gıda Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	6.416.446	7.490.575
Rota Portföy İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	203.088	985.690
Rota Portföy Alev Serbest Fon	454.267	395.128
Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon	606.233	125.024
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Defne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	35.208	35.028
Rota Portföy D-Venture Fon Sepeti Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	33.616	10.556
Rota Portföy Birinci Para Piyasası Serbest Fon	132.198	2.674
Rota Portföy Goldfinch Sanayi Ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	108	25
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.251.139	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Hightech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	106	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Fokus Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	150	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Connected Healthcare Solutions Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	90.496	--
Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu	13.113	--
Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Esg Sürdürülebilirlik Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu	2.271	--
Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Kıymetli Madenler Emeklilik Yatırım Fonu	387	--
Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Sanayi Şirketleri Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu	3.499	--
	85.290.113	86.430.414

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış Ve Satış Bakiyeleri

Grup'un 1 Ocak – 30 Haziran 2026 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarına satış işlemi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak–30 Haziran 2025
	Fon Yönetim Gelirleri	Fon Yönetim Gelirleri
İlişkili taraflara satışlar		
Rota Portföy Nev Serbest Fon	3.192.016	3.339.731
Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon	191.374	277.150
Rota Portföy Goldfinch Sanayi Ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	717	--
Rota Portföy D-Venture Fon Sepeti Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	202.380	--
Rota Portföy Birinci Para Piyasası Serbest Fon	225.206	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.368.045	--
Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon	525.988	921.571
Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	4.059.079	2.344.693
Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon	5.258	547.744
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	6.611.769	4.257.976
Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	9.912.043	3.917.130
Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon	244.341	330.942
Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon	12	123.280
Rota Portföy RZR Serbest Özel Fon	24.435	115.942
Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	6.094.826	7.614.501
Rota Portföy Öpy Birinci Serbest Özel Fon	13.094	1.823.108
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tsl Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.159.748	511.665
Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon	393.531	411.409
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.523.229	1.493.118
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.623.379	1.594.940
Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	121	219.247
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TtgV Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	970.365	1.063.007
Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	3.051.074	2.171.474
Rota Portföy Altıncı Serbest Fon	188.112	172.563
Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon	2.025.504	1.783.833
Rota Portföy Pil Teknolojileri Ve Enerji Fon Sepeti Fonu	4.858.445	249.460
Rota Portföy Altın Fonu	9.571.899	2.027.671
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4.020.717	3.259.471
Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.227.504	863.047
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.226.769	2.094.312
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3Dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.039.278	792.655
Rota Portföy Esin Serbest Özel Fon	724	577.587
Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	130.782	60.111
Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	2.255.794	504.313
Rota Portföy Onuncu Serbest Fon	7.901.733	300.284
Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	3.703.165	6.508.231
Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	15.925.006	30.510.217
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.448.294	2.127.290
Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon	5.043.642	683.181
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	7.316.264	523.811
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sanayi Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.036.235	159.444
Rota Portföy Hedef Serbest Fon	357.964	288.727
Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon	795.120	465.013
Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	5.324.165	9.184.500
Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	165.881	55.605
Rota Portföy Birinci Katılım Serbest Fon	287.563	176.650
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	101.503	269.510
Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon	1.640.327	1.602.872
Rota Portföy Onyedinci Serbest (Döviz) Fon	13	1.002.944
Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	279.034	460.618
Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu	3.376.205	6.670.183
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.265.940	4.408.715
Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu	664.581	699.857
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu	5	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Artış Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	664.434	170.743
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	783.432	678.653
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	15.855.863	2.265.153
Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon	815	84.394
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	795.965	994.221
Rota Portföy Birinci Değişken Fon	458.621	337.930
Rota Portföy Onaltıncı Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	39.671	42.102
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ods Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	29.283	4.662

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış Ve Satış Bakiyeleri (Devamı)

İlişkili taraflara satışlar (Devamı)

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sip&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	907.056	128.924
Rota Portföy Onsekizinci Serbest Fon	1.360.085	43.979
Rota Portföy Yirminci Serbest Fon	3.017.234	412.629
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu	827.541	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Simya Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.748.491	--
Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	758.358	1.199.647
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	174.377	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Bluesky Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	56.562	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Etki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.967	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. New Rising Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	7.801	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Hightech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	105	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Fokus Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	148	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Connected Healthcare Solutions Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	490	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. E-Ticaret Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	167.105	--
Rota Portföy Abis Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	2.285.495	101.927
Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	636.951	397.729
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Upily Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.062.101	430.230
Rota Portföy İkinci Değişken Fon	1.304.964	5.086
Rota Portföy Para Piyasası Katılım Fonu	2.713.920	32.725
Rota Portföy Ondokuzuncu Serbest(Döviz) Fon	1.028.931	190.114
Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon	2.144.513	16.193
Rota Portföy Yirmibirinci Serbest (Döviz) Fon	70.565	181.180
Rota Portföy Yirmidördüncü Serbest Fon	400.957	4.726
Rota Portföy Yirmiüçüncü Serbest (Döviz) Fon	271.990	--
Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	3.722.347	3.009.742
Rota Portföy Şekerbank Para Piyasası (TL) Fonu	1.187.069	111.323
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Pin İçecek Ve Gıda Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.278.770	--
Rota Portföy İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	2.908.706	--
Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Esg Sürdürülebilirlik Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu	57.866	--
Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu	59.987	--
Rota Portföy Alev Serbest Fon	2.326.205	--
Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon	2.645.648	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Defne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	195.723	--
Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Kıymetli Madenler Emeklilik Yatırım Fonu	4.199	--
Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Sanayi Şirketleri Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu	5.067	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	79
	182.538.576	122.405.394

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

Grup'un 1 Ocak – 30 Haziran 2026 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 18.388.075 TL'dir. Üst yönetim; yönetim kurulu başkanı ve üyeleri olarak belirlenmiştir. Üst yönetime sağlanan menfaatler ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır (1 Ocak – 30 Haziran 2025: 13.164.437 TL)

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	4.817.050	876.552
- Vadeli mevduat	--	377.640
	4.817.050	1.254.192

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır. 31 Aralık 2025 itibarıyla vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2025

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Mevduat	35,00%	Ocak 2026	39.083	39.083
TL Mevduat	32,00%	Ocak 2026	338.559	338.557
				377.640

Grup'un 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin maruz kaldığı riskler ve risk düzeyleri Not 25'te açıklanmıştır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
Hisse senetleri	10.859.771		10.023.330	
Yatırım fonları	197.778.306		218.756.122	
	208.638.077		228.779.452	

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Nominal Değeri	Rayıç Değeri	Nominal Değeri	Rayıç Değeri
Yatırım Fonları				
- Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	1.679.640	6.845.648	1.679.640	6.662.872
- Rota Portföy Nev Serbest Fon	90.549	487.965	90.549	476.587
- Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	195.634	12.112.335	293.349	19.442.158
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	10.000	62.076	10.000	73.339
- Rota Portföy TSL Gayrimenkul Yatırım Fonu	2.578	197.476	2.578	205.524
- Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	13.586.276	66.491.343	13.586.276	64.858.353
- Rota Portföy Nova Girişim Sermayesi Fonu	11.136.198	33.893.186	10.314.968	37.281.150
- Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	--	--	436.830	25.149.887
- Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	3.271.432	5.612.439	5.098.047	9.552.922
- Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu	1.515.160	2.047.780	1.515.160	1.849.484
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.514	50.821	1.514	52.534
- Rota Portföy Birinci Değişken Fon	--	--	1.000.000	1.993.238
- Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon	1.000.000	1.677.047	1.000.000	1.508.624
- Rota Portföy Altın Fonu	572.010	3.188.399	572.010	3.806.198
- Rota Portföy İkinci Değişken Fon	1.991.764	3.302.275	1.991.764	3.189.475
- Rota Portföy Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.316.436	7.514.371	3.316.436	8.005.819
- Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon	5.962.301	9.099.747	15.203.647	22.483.622
- Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon	28.449.491	40.554.693	3.094.241	4.258.640
- Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	--	--	40.752	2.404.746
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sıp&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.234	4.640.705	3.234	5.400.842
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	--	100	100.108
Hisse Senetleri				
- Hisse Senedi 1	--	--	421.794	10.023.330
- Hisse Senedi 2	56.075	4.999.919	--	--
- Hisse Senedi 3	69.805	5.000.098	--	--
- Hisse Senedi 4	253.521	859.754	--	--
	208.638.077		228.779.452	

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		
Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi (*)	--	--
Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi-Değer Düşüklüğü	--	--
	--	--

(*) Rota Finans Teknolojileri A.Ş. ile 30 Haziran 2025 tarih ve 144 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ve bu kapsamda 4 Temmuz 2025 tarihli Pay Devri ile 250.000 TL Şirket sermayesinin %50'sine tekabül eden 1.250 adet payın nominal değeri olan 125.000 TL ve emisyon primi olarak 1.369.865 TL'nin olmak üzere toplamda 1.494.865 TL satılarak iştirak ilişkisi sonlandırılmıştır.

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	85.290.113	86.430.414
Diğer taraflardan ticari alacaklar	22.955.397	59.091.868
	108.245.510	145.522.282

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	10.949.455	11.894.124
Danışmanlık Gider karşılığı	--	1.822.724
Performans primi gider tahakkukları	213.377	42.701.777
Saklama gideri tahakkuku	4.306.316	3.293.145
	15.469.148	59.711.770

NOT 8 – KISA VADELİ DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.862.019	1.794.635
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 3)	750.000	--
	2.612.019	1.794.635

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	1.520.349	2.306.574
Kurumlar vergisi borçları	1.710.000	2.013.662
	3.230.349	4.320.23

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	68.291	114.388
Gelecek aylara ait giderler	6.869.500	5.649.518
	6.937.791	5.763.906

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2026
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	18.497.664	1.242.114	--	19.739.778
Özel maliyetler	10.405.748	2.930.962	--	13.336.710
	28.903.412	4.173.076	--	33.076.488
Birikmiş amortisman payı				
Döşeme ve demirbaşlar	11.125.102	1.781.928	--	12.907.030
Özel maliyetler	6.912.919	1.089.429	--	8.002.348
	18.038.021	2.871.357	--	20.909.378
Net kayıtlı değer	10.865.391			12.167.110
Geçmiş Dönem	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	17.639.743	857.921	--	18.497.664
Özel maliyetler	9.722.694	683.054	--	10.405.748
	27.362.437	1.540.975	--	28.903.412
Birikmiş amortisman payı				
Döşeme ve demirbaşlar	7.301.930	3.823.172	--	11.125.102
Özel maliyetler	4.871.484	2.041.435	--	6.912.919
	12.173.414	5.864.607	--	18.038.021
Net kayıtlı değer	15.189.023			10.865.391

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kaybı bulunmamaktadır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2026
Maliyet				
Haklar	8.193.982	--	--	8.193.982
Kullanım hakkı varlıkları	21.703.670	23.086.213	(5.728.267)	39.061.616
	29.897.652	23.086.213	(5.728.267)	47.255.598
Birikmiş itfa payı				
Haklar	2.037.415	1.223.822		3.261.237
Kullanım hakkı varlıkları	14.888.481	6.572.083	(4.494.911)	16.965.653
	16.925.896	7.795.905	(4.494.911)	20.226.890
Net kayıtlı değeri	12.971.756			27.028.708
Geçmiş Dönem	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Maliyet				
Haklar	776.877	7.417.105	--	8.193.982
Kullanım hakkı varlıkları	18.400.515	3.303.155	--	21.703.670
	19.177.392	10.720.260	--	29.897.652
Birikmiş itfa payı				
Haklar	776.878	1.260.537	--	2.037.415
Kullanım hakkı varlıkları	7.546.073	7.342.408	--	14.888.481
	8.322.951	8.602.945	--	16.925.896
Net kayıtlı değeri	10.854.441			12.971.756

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.089.772	4.999.184
	9.089.772	4.999.184
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	12.333.469	200.536
	12.333.469	200.536

Grup'un kiralama yükümlülüklerine ilişkin tutarlarının vade yapısı Not 20'de yer almaktadır.

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Alınan/Verilen Teminat Ve Rehinler

Grup'un 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla verilen veya alınan teminat rehinleri bulunmamaktadır.

13.2 Davalar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup tarafından açılmış veya Grup aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır.

13.3 Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla kısa vadeli karşılıkları bulunmamaktadır.

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek personel gelir vergileri	5.303.288	4.744.638
Personele borçlar	401.499	288.468
	5.704.787	5.033.106

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kullanılmamış izin karşılığı	3.351.784	2.043.769
	3.351.784	2.043.769

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Kısa vadeli borç karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı	2.043.769	1.799.260
Dönem içerisindeki artış/azalış	1.616.217	669.155
Parasal kazanç/kayıp	(308.202)	(424.646)
Dönem sonu	3.351.784	2.043.769

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Uzun vadeli borç karşılıkları	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	4.552.151	3.922.879
	4.552.151	3.922.879

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı	3.922.879	2.304.304
Faiz maliyeti	212.145	55.287
Cari hizmet maliyeti	833.161	1.693.632
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	175.536	413.499
Parasal kazanç/kayıp	(591.570)	(543.843)
Dönem sonu itibarıyla	4.552.151	3.922.879

NOT 15 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Ödenecek KDV	300.561	131.609
	300.561	131.609

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Tevfik Eraslan	34,88%	11.625.000	34,88%	11.625.000
Uğur Ayaydın	34,88%	11.625.000	34,88%	11.625.000
Evren Üçok	18,00%	6.000.000	18,00%	6.000.000
Ali Emrah Yücel	2,25%	750.000	2,25%	750.000
Murat Çetinkaya	5,00%	1.666.666	5,00%	1.666.666
Özhan Olcay	4,00%	1.333.333	4,00%	1.333.333
Defne Olcay	1,00%	333.333	1,00%	333.333
	100%	33.333.332	100%	33.333.332
Sermaye enflasyon düzeltme farkı		97.955.566		97.955.566
		131.288.898		131.288.898

Grup'un sermayesi 33.333.332 TL 'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 33.333.332 adet paya bölünmüş olup imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Grup, 15 Şubat 2024 tarihinde almış olduğu 2024/31 yönetim kurulu kararı ile çıkarılmış sermayesinin 33.333.332 TL ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Arttırılan sermayenin tümü nakit olarak karşılanmıştır.

Paylara İlişkin Primler

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla paylara ilişkin primleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Paylara ilişkin primler	205.008.739	205.008.739
	205.008.739	205.008.739

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yasal yedekler	1.837.043	1.837.043
	1.837.043	1.837.043

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.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Aktüeryal kazançlar/(kayıplar)	(586.521)	(463.646)
	(586.521)	(463.646)

Özkaynak Kalemlerine İlişkin İlave Açıklamalar

Grup'un 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş	TMS/TFRS Finansal tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş	Geçmiş yıl zararlarında (kârlarında) izlenen fark
30 Haziran 2026			
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.236.776	1.837.043	600.267
Paylara ilişkin primler/iskontolar	118.031.466	205.008.739	86.977.273
Sermaye düzeltilmesi olumlu farkları	44.200.257	97.955.566	53.755.309

Kar Dağıtımı

Grup 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla kar dağıtımı yapmamıştır.

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2026 ve 1 Ocak-30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla hasılat ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025	1 Nisan– 30 Haziran 2026	1 Nisan– 30 Haziran 2025
Fon yönetim gelirleri (Not 3)	182.538.576	122.405.394	90.111.920	55.688.556
Portföy yönetim gelirleri	2.307.192	1.887.896	188.263	1.433.414
Portföy yönetim ücreti performans primi	1.811.154	254.781	1.379.931	142.714
Yatırım danışmanlığı gelirleri	1.851.747	1.524.129	1.514.654	700.790
Performans ücret gelirleri tahakkukları	--	--	--	--
	188.508.669	126.072.200	93.194.768	57.965.474

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 18- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025	1 Nisan– 30 Haziran 2026	1 Nisan– 30 Haziran 2025
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	95.413.733	76.387.471	36.034.655	29.431.577
Ofis giderleri	3.081.619	3.863.707	1.063.164	601.503
Danışmanlık gideri	13.584.564	8.041.016	6.970.551	7.454.802
Bina giderleri	1.056.548	357.505	521.958	304.859
Kira giderleri	4.172.093	3.911.820	1.641.797	2.233.023
Araç giderleri	665.096	3.977.898	451.963	1.946.796
Fon giderleri	16.105.561	19.510.869	7.859.628	12.754.136
Bilgi teknoloji giderleri	10.366.934	9.316.518	4.994.013	322.218
Vergi resim ve harç giderleri	1.672.127	3.078.197	850.511	223.691
Amortisman ve itfa payı giderleri	10.667.262	6.121.724	5.306.816	3.090.350
Diğer giderler	14.744.827	6.150.250	6.830.296	53.807
	171.530.364	140.716.975	72.525.352	58.416.762
	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025	1 Nisan– 30 Haziran 2026	1 Nisan– 30 Haziran 2025
Pazarlama giderleri				
Pazarlama giderleri	10.566.257	13.800.245	2.900.385	4.583.632
	10.566.257	13.800.245	2.900.385	4.583.632

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 19- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025	1 Nisan– 30 Haziran 2026	1 Nisan– 30 Haziran 2025
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz geliri	1.842.333	509.299	1.469.263	234.949
Kur farkı geliri	712.250	180.661	658.071	170.707
Menkul kıymet satış / değer artış gelirleri	38.273.763	39.791.235	15.474.145	21.801.870
Diğer gelirler	20.979	222.097	9.511	--
	40.849.325	40.703.292	17.610.990	22.207.526
	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025	1 Nisan– 30 Haziran 2026	1 Nisan– 30 Haziran 2025
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Finansal yatırımlar satış zararları	887.944	753.988	734.138	753.988
	887.944	753.988	734.138	753.988

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarına yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	13.995.655	15.532.835
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.057.661)	(10.501.543)
Ödenecek kurumlar vergisi	12.937.994	5.031.292

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 20- GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Grup'un kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	(13.995.655)	(3.408.219)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	608.055	372.107
Vergi gelir/gideri	(13.387.600)	(3.036.112)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye'de 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları için %20 oranında belirlenmiştir. 15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı Kanunun geçici 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik uyarınca 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 şirketlerinin 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile Kurumlar vergisi oranını 5 puan artırılmıştır. Bu değişiklik ile kurumlar vergisi oranı %25'ten %30'a çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere geçerli olacaktır.

2 Ağustos 2024 tarihinde yayımlanan 7524 Sayılı Kanun ile asgari kurumlar vergisi yürürlüğe girmiştir. 1 Ocak 2025 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacak asgari kurumlar vergisi oranı %10'dur. Asgari kurumlar vergisi, genel kurallar çerçevesinde hesaplanan kurumlar vergisinin indirim ve 7524 Sayılı Kanun'da belirtilen istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olmaması esasına dayanmaktadır.

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 incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2026 yılı için %30'dur (31 Aralık 2025: %30).

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ertelenen vergi varlıkları ve Yükümlülükleri	Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(6.239.671)	(5.989.253)	(1.871.901)	(1.796.776)
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmeler	(672.709)	(1.615.498)	(201.813)	(484.650)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.552.151	3.922.879	1.365.645	1.176.864
Kullanılmamış izin karşılığı	3.351.784	2.043.769	1.005.535	613.131
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	(309.280)	(151.948)	(92.784)	(45.584)
Performans ücretleri düzeltmesi	(44.557.526)	(52.470.051)	(13.367.257)	(15.741.016)
Ertelenen vergi varlıkları			2.371.180	1.789.995
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(15.533.755)	(18.068.026)
Ertelenen vergi yükümlülükleri, net			(13.162.575)	(16.278.031)

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025
Dönem başı	(16.278.031)	(16.132.217)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	52.661	37.017
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	608.055	372.107
Parasal kazanç/kayıp	2.454.740	2.305.487
	(13.162.575)	(13.417.606)

NOT 21 - NET PARASAL POZİSYON KAYIPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Net parasal pozisyon kayıpları	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(40.032.487)	(42.083.681)
Peşin ödenmiş giderler	309.280	231.174
Maddi duran varlıklar	1.643.492	2.231.271
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	928.436	--
Kullanım hakkı varlıkları	3.082.724	1.551.224
Hisse senedi ihraç primleri	(30.915.859)	(29.298.279)
Sermaye düzeltme farkları	(19.799.685)	(18.762.626)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	69.919	24.895
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(277.027)	(158.177)
Geçmiş yıllar zararları	4.926.233	2.096.837
Kâr veya zarar tablosu kalemleri	(1.950.274)	(324.505)
Hasılat	(9.146.028)	(5.772.462)
Genel yönetim giderleri (-)	8.448.823	6.356.798
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	692.540	856.410
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(59.271)	(58.724)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15.209	37.187
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(2.297.294)	(1.912.299)
Yatırım faaliyetlerinden giderler(-)	31.147	21.414
Finansman gideri (-)	364.600	147.171
Net parasal pozisyon kayıpları	(41.982.761)	(42.408.186)

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	1 Ocak– 30 Haziran 2026	1 Ocak– 30 Haziran 2025	1 Nisan– 30 Haziran 2026	1 Nisan– 30 Haziran 2025
Net dönem kar/zararı (TL)	(14.796.115)	(36.709.930)	1.758.417	(3.828.168)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	33.333.332	33.333.332	33.333.332	33.333.332
Pay başına kayıp (TL)	(0,4439)	(1,1013)	0,0528	(0,1148)

NOT 23- KUR RİSKİ

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Grup kur riskinden korunmak amacıyla yer yer opsiyon sözleşmeleri yapmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Haziran 2026	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)	EUR (TL karşılığı)
Nakit ve nakit benzerleri	4.565.028	1.745.842	2.819.186
Ticari alacaklar	9.453.087	--	9.453.087
Toplam varlıklar	14.018.115	1.745.842	12.272.273
Ticari borçlar	161.462	--	161.462
Toplam yükümlülükler	161.462	--	161.462
Net yabancı para varlık pozisyonu	13.856.653	1.745.842	12.110.811
31 Aralık 2025	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)	EUR (TL karşılığı)
Nakit ve nakit benzerleri	763.388	200.452	562.936
Ticari alacaklar	11.745.411	--	11.745.411
Toplam varlıklar	12.508.799	200.452	12.308.347
Ticari borçlar	955.772	--	955.772
Toplam yükümlülükler	955.772	--	955.772
Net yabancı para varlık pozisyonu	11.553.027	200.452	11.352.575

Duyarlılık analizi

Grup'un 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda TL kazancı 174.584 TL, EUR'nun %10 artması durumunda kaybı 1.211.081 TL olacaktır.

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda TL kazancı 20.045 TL, EUR'nun %10 artması durumunda kaybı 1.135.258 TL olacaktır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu

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

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

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

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

	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal yatırımlar				
Katılma payları				
- Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	6.845.648	--	--	6.845.648
- Rota Portföy Nev Serbest Fon	487.965	--	--	487.965
- Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	12.112.335	--	--	12.112.335
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	--	--	62.076	62.076
- Rota Portföy TSL Gayrimenkul Yatırım Fonu	197.476	--	--	197.476
- Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	66.491.343	--	--	66.491.343
- Rota Portföy Nova Girişim Sermayesi Fonu	--	--	33.893.186	33.893.186
- Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	5.612.439	--	--	5.612.439
- Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu	2.047.780	--	--	2.047.780
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	--	50.821	50.821
- Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon	1.677.047	--	--	1.677.047
- Rota Portföy Altın Fonu	3.188.399	--	--	3.188.399
- Rota Portföy İkinci Değişken Fon	3.302.275	--	--	3.302.275
- Rota Portföy Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	--	--	7.514.371	7.514.371
- Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon	9.099.747	--	--	9.099.747
- Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon	40.554.693	--	--	40.554.693
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sıp&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	--	--	4.640.705	4.640.705
Hisse senetleri				
- Hisse senetleri	4.999.919	--	--	4.999.919
- Hisse senetleri	5.000.098	--	--	5.000.098
- Hisse senetleri	859.754	--	--	859.754
	162.589.815	--	46.161.159	208.638.077

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

27 Şubat 2026 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda, Şirket'in kayıtlı sermaye tavanının 150.000.000 TL'ye yükseltilmesine ve 33.333.332 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 100.000.000 TL'ye artırılmasına karar verilmiştir. SPK ve Ticaret Bakanlığı onaylarının ardından gerçekleştirilen Genel Kurul kararı 13 Temmuz 2026 tarihinde tescil edilmiş olup, Şirket'in ödenmiş sermayesi 100.000.000 TL, kayıtlı sermaye tavanı ise 150.000.000 TL olmuştur. Bu çerçevede oluşan yeni sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Pay Sahibinin Adı Soyadı	Hisse Adedi	Sermaye Tutarı (TL)
Tevfik Eraslan	34.875.000	34.875.000 TL
Uğur Ayaydın	34.875.000	34.875.000 TL
Evren Üçok	18.000.000	18.000.000 TL
Murat Çetinkaya	5.000.000	5.000.000 TL
Özhan Olcay	4.000.000	4.000.000 TL
Emrah Yücel	2.250.000	2.250.000 TL
Defne Olcay	1.000.000	1.000.000 TL

NOT 26 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.