

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE NOTLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

| | |
|---|-------------|
| 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..... | 6-36 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> |
|---|------------|---|---|
| VARLIKLAR | Not | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 22.215.497 | 1.171.991 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 167.996.443 | 213.784.974 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3-7 | 80.784.721 | 80.765.662 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7 | 22.465.924 | 55.218.916 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 3-8 | -- | -- |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 2.163.471 | 1.677.013 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 9.309.184 | 5.386.132 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 304.935.240 | 358.004.688 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Maddi Duran Varlıklar | 10 | 8.839.931 | 10.153.260 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 11 | 29.998.905 | 12.121.572 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 38.838.836 | 22.274.832 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 343.774.076 | 380.279.520 |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> |
|---|------------|---|---|
| KAYNAKLAR | Not | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | | |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar | 12 | 10.484.042 | 4.671.531 |
| Ticari Borçlar | | | |
| - İlişkili olmayan taraflarda ticari borçlar | 7 | 16.658.378 | 55.798.190 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 14 | 8.569.010 | 4.703.231 |
| Diğer Borçlar | 8 | 3.232.734 | 4.037.083 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 15 | 300.561 | 122.983 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 22 | 716.164 | 4.701.535 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 14 | 3.575.530 | 1.909.818 |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 43.536.419 | 75.944.371 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | | |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar | 12 | 13.072.954 | 187.393 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 14 | 3.764.240 | 3.665.769 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 22 | 13.357.505 | 15.211.149 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 30.194.699 | 19.064.311 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 16 | 33.333.332 | 33.333.332 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 16 | 89.350.735 | 89.350.735 |
| -Yabancı Para Çevrim Farkları | 16 | 56.906 | 71.261 |
| Paylara İlişkin Primler | 16 | 191.572.221 | 191.572.221 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | 16 | (177.282) | (433.258) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 16 | 1.716.632 | 1.716.632 |
| Geçmiş Yıllar Zararları | | (30.340.085) | (14.392.718) |
| Dönem Net Karı/ (Zararı) | | (15.469.501) | (15.947.367) |
| Toplam Özkaynaklar | | 270.042.958 | 285.270.838 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 343.774.076 | 380.279.520 |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT****ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| | Not | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 31 Mart 2026</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 31 Mart 2025</i> |
|---|-----|--|--|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 17 | 89.066.759 | 63.642.819 |
| Satışların Maliyeti (-) | 17 | -- | -- |
| Brüt Kar | | 89.066.759 | 63.642.819 |
| Pazarlama Giderleri (-) | 18 | (7.163.429) | (8.612.530) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 18 | (92.515.944) | (76.906.024) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 19 | 798.606 | 592.046 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 19 | (175.567) | (438.196) |
| Esas Faaliyet Karı / Zararı | | (9.989.575) | (21.721.885) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 20 | 21.715.229 | 17.283.501 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 20 | (143.725) | -- |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | 6 | -- | -- |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı | | 11.581.929 | (4.438.384) |
| Finansman Giderleri (-) | 21 | (3.252.749) | (1.506.337) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları/ (Kayıpları) | 23 | (23.591.649) | (25.155.253) |
| Vergi Öncesi Dönem Zararı | | (15.262.469) | (31.099.974) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri) | | (207.032) | 373.375 |
| Dönem Vergi Gideri | 22 | (782.522) | (31.188) |
| Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri | 22 | 575.490 | 404.563 |
| Dönem Net Kar / Zararı | | (15.469.501) | (30.726.599) |
| Pay Başına Kazanç / Kayıp | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / Kayıp | 24 | (0,4641) | (0,9218) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | 365.680 | 925.810 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | (109.704) | (277.743) |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | (14.355) | -- |
| Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider) | | 241.621 | 648.067 |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) | | (15.227.880) | (30.078.532) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | -- | -- |
| Ana Ortaklık Payları | | (15.227.880) | (30.078.532) |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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/Kararı | Dönem Net Zararı/Kararı | Özkaynaklar Toplamı | |
| 1 Ocak 2025 Bakiyesi | 33.333.332 | 89.350.735 | 191.572.221 | (162.780) | -- | 585.935 | (44.097.792) | 30.835.770 | 301.417.421 | |
| Transfer | -- | -- | -- | -- | -- | 8.590.064 | 22.245.706 | (30.835.770) | -- | -- |
| Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider) | -- | -- | -- | 648.067 | -- | -- | -- | (30.726.599) | (30.078.532) | |
| 31 Mart 2025 Bakiyesi | 33.333.332 | 89.350.735 | 191.572.221 | 485.287 | -- | 9.175.999 | (21.852.086) | (30.726.599) | 271.338.889 | |
| 1 Ocak 2026 Bakiyesi | 33.333.332 | 89.350.735 | 191.572.221 | (433.258) | 71.261 | 1.716.632 | (14.392.718) | (15.947.367) | 285.270.838 | |
| Transfer | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (15.947.367) | 15.947.367 | -- | -- |
| Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider) | -- | -- | -- | 255.976 | (14.355) | -- | -- | (15.469.501) | (15.227.880) | |
| 31 Mart 2026 Bakiyesi | 33.333.332 | 89.350.735 | 191.572.221 | (177.282) | 56.906 | 1.716.632 | (30.340.085) | (15.469.501) | 270.042.958 | |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> |
|---|------------|---|---|
| | Not | 1 Ocak– 31 Mart 2026 | 1 Ocak– 31 Mart 2025 |
| A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 24.091.145 | 3.260.682 |
| Dönem Net Karı/ (Zararı) | | (15.469.501) | (30.726.599) |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 9.302.778 | 21.473.771 |
| Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 10 – 11 | 5.009.107 | 2.832.689 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | 13-14 | 2.129.863 | 1.954.495 |
| Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 21 | (319.001) | 57.459 |
| Vergi Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 22 | 207.032 | (373.375) |
| Parasal Kazanç/Kayıp | | 2.275.777 | 17.002.503 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 35.025.761 | 19.080.268 |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | 5-6 | 42.602.142 | 10.218.467 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | 32.733.933 | 7.484.263 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | (486.458) | 485.500 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 9 | (3.923.052) | (3.377.651) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | (39.139.812) | (5.539.123) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 14 | 3.865.779 | 3.127.641 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | (804.349) | 7.924.139 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 15 | 177.578 | (1.242.968) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 28.859.038 | 9.827.440 |
| Vergi İadeleri / (Ödemeleri) | 22 | (4.767.893) | (6.566.758) |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | -- | (743.804) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 10 - 11 | -- | (743.804) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | (2.556.038) | (1.670.415) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 20 | (2.875.039) | (1.612.956) |
| Alınan Faiz | 21 | 348.618 | 256.368 |
| Ödenen Faiz | 21 | (29.617) | (313.827) |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C) | | 21.535.107 | 846.463 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | (14.355) | -- |
| Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış | | 21.520.752 | 846.463 |
| E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri | 4 | 1.171.991 | 1.617.302 |
| F. Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi | | (477.246) | (121.804) |
| Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F) | 4 | 22.215.497 | 2.341.961 |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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. Grup'un Gümüşsuyu Mah., Mete Caddesi No:18 Ataman Apt. Kat:7, Beyoğlu/İstanbul adresinde irtibat bürosu bulunmaktadır.

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.

Şirket'in 31 Mart 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 aşağıda yer almaktadır.

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 Dükalığı'nda kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu, doğrudan veya dolaylı biçimde ekonomik, teknik, finansal ve ticari faaliyetlerde bulunabilmektedir. Şirket'in 31 Mart 2026 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 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 41 kişidir (31 Aralık 2025:41 kişi).

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 100 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 Poyraz Serbest Özel 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 YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 100 adet yatırım fonu bulunmaktadır: (Devamı)

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tsl Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu
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. Ttgv 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 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 Serbest Özel 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. Proptech 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 Onyedinci Serbest (Döviz) Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Upily Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Birinci Değişken Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Artaş 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. Biruni Sağlık Ve Biyoteknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi 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 Yönetimi A.Ş. Fokus Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 100 adet yatırım fonu bulunmaktadır: (Devamı)

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. Global E-Ticaret Ve Pre-Ipo Girişim Sermayesi 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. Seba Center 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 Alev Serbest Fon
Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Onx Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Defne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Eiki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Birinci Para Piyasası Serbest Fon
Rota Portföy D-Venture Fon Sepeti Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Goldfinch Sanayi Ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 (KGGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TFRS) esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGGK tarafından yayımlanan 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 yayımlanan 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 31 Mart 2026 tarihinde sona eren üç 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 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 11 Mayıs 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 buldukları 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 çevrilmektedir. 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.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 31 Mart 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 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %205 olmuştur (31 Aralık 2025: %211).

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

| Dönem | Endeks (*) | Düzeltilme Katsayısı |
|----------------|------------|----------------------|
| 31 Mart 2026 | 121,47 | 1 |
| 31 Aralık 2025 | 110,39 | 1,10040 |
| 31 Aralık 2024 | 84,33 | 1,44034 |

(*) TÜİK tarafından yapılan güncelleme ile daha önce kullanılmakta olan 2003=100 TÜFE temel yılı, 2025=100 olarak değiştirilmiştir.

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, 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar, 31 Mart 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.

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.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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)

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 endekslenmiştir.

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.

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.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.6 Konsolidasyon Esasları(Devamı)

- 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 31 Mart 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.

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

31 Mart 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.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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

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.

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

KGG, 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 KGG tarafından "TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11" aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayımlanmıştır:

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması- 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.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11 (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar- Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığına, 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.

b) 31 Mart 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 Yükümlülüğü 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.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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) 31 Mart 2026 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar(Devamı)

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar(Devamı)

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.

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

UMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Kasım 2025 tarihinden UMSK tarafından yayımlanan söz konusu değişiklikler, yüksek enflasyonlu olmayan bir fonksiyonel para biriminden yüksek enflasyonlu sunum para birimine çevrimde kapanış kurunun kullanımını zorunlu kılmıştır. Buna göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olmakla birlikte, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme; faaliyet sonuçları ve finansal durumunun çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil ilgili tüm tutarları için (diğer bir ifadeyle, varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve giderleri için), cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanır. Bununla birlikte, fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışı işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, UMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade eder. Bu değişiklikler ayrıca belirli ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 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 gerçekleştirildiği 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 zararlardan 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 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan borç ve alacak bakiyeleri ile ilişkili taraflarıyla gerçekleştirdiği işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Borç ve Alacak Bakiyeleri (Devamı)

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

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---|-----------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | |
| Rota Portföy Nev Serbest Fon | 481.248 | 520.047 |
| Rota Portföy Öpy Birinci Serbest Özel Fon | 2.089 | 3.816 |
| Rota Portföy Altın Fonu | 1.649.797 | 1.639.198 |
| Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu | 2.576.049 | 3.289.317 |
| Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon | 261.606 | 282.700 |
| Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon | -- | 934 |
| Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon | 129.797 | 134.178 |
| Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon | 104.686 | 138.602 |
| Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon | 591.550 | 680.957 |
| Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon | 30.909 | 39.582 |
| Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon | 85.977 | 96.829 |
| Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon | 712.698 | 866.399 |
| Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon | 873 | 946 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 15.592.273 | 16.746.398 |
| Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 1.880.774 | 1.270.083 |
| Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon | 41.058 | 46.779 |
| Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon | 3 | 3 |
| Rota Portföy RZR Serbest Özel Fon | 3.939 | 4.285 |
| Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon | 1.077.549 | 1.217.192 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TSL Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu | 232.359 | 238.650 |
| Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon | 64.528 | 72.603 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu | 253.031 | 242.928 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 522.140 | 244.460 |
| Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon | 7.684 | 826 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ttgv Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 153.505 | 154.629 |
| Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon | 498.108 | 534.093 |
| Rota Portföy Altıncı Serbest Fon | 30.615 | 23.190 |
| Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon | 331.148 | 355.431 |
| Rota Portföy Pil Teknolojileri Ve Enerji Fon Sepeti Fonu | 758.152 | 340.762 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 23.306.130 | 25.606.934 |
| Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 219.453 | 178.652 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 356.236 | 347.316 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 172.702 | 1.819.648 |
| Rota Portföy Esin Serbest Özel Fon | 123 | 147 |
| Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | -- | 77.819 |
| Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 322.734 | 95.325 |
| Rota Portföy Onuncu Serbest Fon | 1.267.065 | 87.074 |
| Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 545.986 | 553.599 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 414.065 | 418.065 |
| Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon | 475.005 | 182.261 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu | 1.209.182 | 486.457 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sanayi Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1.645.808 | 216.641 |
| Rota Portföy Hedef Serbest Fon | 57.000 | 61.182 |
| Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon | 162.512 | 196.662 |
| Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 795.876 | 1.011.538 |
| Rota Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 25.451 | 7.490 |
| Rota Portföy Ondördüncü Serbest Fon | 34.780 | 48.896 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1.556.077 | 1.494.257 |
| Rota Portföy Onyedinci Serbest (Döviz) Fon | -- | 7.369 |
| Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu | 72.084 | 15.390 |
| Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu | 448.998 | 569.767 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 568.214 | 362.511 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu | -- | -- |
| Rota Portföy Kira Sertifikaları Yatırım Fonu | 113.763 | 124.668 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu | -- | 26 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Artaş Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 265.498 | 231.139 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Borç ve Alacak Bakileri (Devamı)

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|--|-------------------|-------------------|
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu | 129.775 | 334.966 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 2.634.930 | 1.449.218 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 2.436.750 | 1.877.350 |
| Rota Portföy Birinci Değişken Fon | 72.605 | 105.824 |
| Rota Portföy Onaltıncı Serbest Fon | 6.466 | 6.911 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ods Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 4.996 | 23.182 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sip&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1.375.517 | 1.307.043 |
| Rota Portföy Onsekizinci Serbest Fon | 57.908 | 55.632 |
| Rota Portföy Yirminci Serbest Fon | 539.392 | 451.949 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu | 673.030 | 158.283 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Biruni Sağlık Ve Biyoteknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 506.152 | 212.927 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 28.502 | 22.113 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Bluesky Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 9.303 | 1.264 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Etki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 38.906 | 764 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. New Rising Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 701 | 430 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. E-Ticaret Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 27.405 | 9.309 |
| Rota Portföy Abis Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 366.312 | 662.117 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Uply Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 106.604 | 348.009 |
| Rota Portföy İkinci Değişken Fon | 232.886 | 399.915 |
| Rota Portföy Para Piyasası Katılım Fonu | 406.572 | 446.553 |
| Rota Portföy Ondokuzuncu Serbest(Döviz) Fon | 165.815 | 205.167 |
| Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon | 358.009 | 510.864 |
| Rota Portföy Yirmibirinci Serbest (Döviz) Fon | 4.040 | 44.210 |
| Rota Portföy Yirmidördüncü Serbest Fon | 61.555 | 66.767 |
| Rota Portföy Yirmüçüncü Serbest (Döviz) Fon | 42.593 | 14.691 |
| Rota Portföy Şekerbank Para Piyasası (TL) Fonu | 193.032 | 211.647 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Pin İçecek Ve Gıda Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 6.399.119 | 6.999.633 |
| Rota Portföy İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 530.584 | 921.087 |
| Rota Portföy Alev Serbest Fon | 384.202 | 369.230 |
| Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon | 442.508 | 116.829 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Defne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 31.209 | 32.732 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. D-Venture Fon Sepeti Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 33.616 | 9.864 |
| Rota Portföy Birinci Para Piyasası Serbest Fon | 15.669 | 2.499 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Goldfinch Sanayi Ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 124 | 33 |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu | 335.862 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Hightech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 38 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Fokus Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 47 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Connected Healthcare Solutions Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 173 | -- |
| HDI Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu | 16.307 | -- |
| HDI Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Esg Sürdürülebilirlik Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu | 6.620 | -- |
| | 80.784.721 | 80.765.662 |

b) Alış Ve Satış Bakileri

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2026 ve 1 Ocak – 31 Mart 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarına satış işlemi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak– 31 Mart 2026 | | 1 Ocak– 31 Mart 2025 | |
|---|--|-----------------------------|--|----|
| Fon Yönetim Gelirleri | Performans Ücret Gelirleri Tahakkukları | Fon Yönetim Gelirleri | Performans Ücret Gelirleri Tahakkukları | |
| İlişkili taraflara satışlar | | | | |
| Rota Portföy Nev Serbest Fon | 1.521.931 | -- | 1.666.683 | -- |
| Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon | 91.485 | -- | 139.544 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Goldfinch Sanayi Ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 349 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. D-Venture Fon Sepeti Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 97.198 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Birinci Para Piyasası Serbest Fon | 37.611 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu | 464.609 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon | 246.971 | -- | 485.933 | -- |
| Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon | 2.074.726 | -- | 157.941 | -- |
| Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon | 2.592 | -- | 280.231 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 3.178.327 | -- | 2.024.562 | -- |
| Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 5.324.459 | -- | 2.341.473 | -- |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış Ve Satış Bakiyeleri (Devamı)

| | 1 Ocak– 31 Mart 2026 | | 1 Ocak– 31 Mart 2025 | |
|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|
| | Fon Yönetim Gelirleri | Performans Ücret Gelirleri Tahakkukları | Fon Yönetim Gelirleri | Performans Ücret Gelirleri Tahakkukları |
| Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon | 118.597 | -- | 157.027 | -- |
| Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon | 11 | -- | 58.097 | -- |
| Rota Portföy RZR Serbest Özel Fon | 11.540 | -- | 56.412 | -- |
| Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon | 3.000.832 | -- | 4.132.576 | -- |
| Rota Portföy Öpy Birinci Serbest Özel Fon | 6.170 | -- | 1.008.138 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tsl Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu | 661.760 | -- | 240.109 | -- |
| Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon | 184.429 | -- | 191.588 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu | 731.939 | -- | 720.717 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 779.688 | -- | 766.723 | -- |
| Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon | 113 | -- | 180.891 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TtgV Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 466.041 | -- | 503.879 | -- |
| Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon | 1.397.580 | -- | 1.218.349 | -- |
| Rota Portföy Altıncı Serbest Fon | 85.543 | -- | 78.225 | -- |
| Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon | 929.757 | -- | 816.608 | -- |
| Rota Portföy PİL Teknolojileri Ve Enerji Fon Sepeti Fonu | 2.365.152 | -- | 127.054 | -- |
| Rota Portföy Altın Fonu | 4.696.985 | -- | 629.558 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1.922.671 | -- | 1.573.932 | -- |
| Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 593.915 | -- | 270.433 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1.031.595 | -- | 983.953 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3Dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 503.840 | -- | 382.937 | -- |
| Rota Portföy Esin Serbest Özel Fon | 392 | -- | 286.422 | -- |
| Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 122.210 | -- | 32.421 | -- |
| Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 1.421.790 | -- | 257.143 | -- |
| Rota Portföy Onuncu Serbest Fon | 4.862.776 | -- | 154.783 | -- |
| Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 1.410.354 | -- | 2.927.119 | -- |
| Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu | 7.569.239 | -- | 18.314.050 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1.128.895 | -- | 974.865 | -- |
| Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon | 1.255.840 | -- | 368.682 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu | 2.477.491 | -- | 82.206 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Proptech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1.902.772 | -- | 74.126 | -- |
| Rota Portföy Hedef Serbest Fon | 165.825 | -- | 143.618 | -- |
| Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon | 448.095 | -- | 217.982 | -- |
| Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 2.415.100 | -- | 3.324.893 | -- |
| Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 90.872 | -- | 26.315 | -- |
| Rota Portföy Ondördüncü Serbest Fon | 98.121 | -- | 19.265 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 48.792 | -- | 146.524 | -- |
| Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon | 773.393 | -- | 786.793 | -- |
| Rota Portföy Onyedinci Serbest (Döviz) Fon | 13 | -- | 780.086 | -- |
| Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu | 213.046 | -- | 350.012 | -- |
| Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu | 1.407.424 | -- | 4.261.488 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 593.081 | -- | 3.719.667 | -- |
| Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu | 332.348 | -- | 335.330 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu | 4 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Artış Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 430.912 | -- | 79.960 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu | 374.212 | -- | 274.435 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 7.604.988 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon | 761 | -- | 41.228 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 382.640 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Birinci Değişken Fon | 239.342 | -- | 117.468 | -- |
| Rota Portföy Onaltıncı Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 18.737 | -- | 21.062 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ods Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 14.423 | -- | 317 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sip&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 398.208 | -- | 1.504 | -- |
| Rota Portföy Onsekizinci Serbest Fon | 192.487 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yirminci Serbest Fon | 1.187.320 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu | 397.349 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Biruni Sağlık Ve Biyoteknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 739.700 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon | 377.344 | -- | 658.786 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 80.021 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Bluesky Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 26.099 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Etki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1.841 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. New Rising Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 2.019 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Hightech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 36 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Fokus Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 45 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Connected Healthcare Solutions Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 165 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. E-Ticaret Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 76.983 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Abis Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 1.048.933 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon | 318.697 | -- | 212.628 | -- |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış Ve Satış Bakiyeleri (Devamı)

| | 1 Ocak– 31 Mart 2026 | | 1 Ocak– 31 Mart 2025 | |
|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|
| | Fon Yönetim Gelirleri | Performans Ücret Gelirleri Tahakkukları | Fon Yönetim Gelirleri | Performans Ücret Gelirleri Tahakkukları |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Upily Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 626.209 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy İkinci Değişken Fon | 965.210 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Para Piyasası Katılım Fonu | 1.102.493 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Ondokuzuncu Serbest(Döviz) Fon | 488.571 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon | 1.036.621 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yirmibirinci Serbest (Döviz) Fon | 54.942 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yirmidördüncü Serbest Fon | 178.668 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yirmüçüncü Serbest (Döviz) Fon | 98.459 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon | 1.778.978 | -- | 981.093 | -- |
| Rota Portföy Şekerbank Para Piyasası (TL) Fonu | 571.347 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Pin İçecek Ve Gıda Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 594.884 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | 1.767.031 | -- | -- | -- |
| Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Esg Sürdürülebilirlik Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu | 25.809 | -- | -- | -- |
| Hdı Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu | 29.245 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Alev Serbest Fon | 969.920 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon | 810.190 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Defne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 90.624 | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Onbirinci Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) | -- | -- | -- | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | -- | -- | 715.001 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | -- | -- | 463.140 | -- |
| Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu | -- | -- | 43 | -- |
| | 86.368.752 | -- | 62.344.028 | -- |

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2026 ve 1 Ocak – 31 Mart 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarından alış işlemi bulunmamaktadır.

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2026 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 11.219.759 TL'dir. Üst yönetim; yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlenmiştir. Üst yönetime sağlanan menfaatler ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır (1 Ocak – 31 Mart 2025: 6.665.079 TL)

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-------------------|-------------------|------------------|
| Bankalar | | |
| - Vadesiz mevduat | 6.915.250 | 819.101 |
| - Vadeli mevduat | 15.300.247 | 352.890 |
| | 22.215.497 | 1.171.991 |

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 itibarıyla vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2026

| Döviz Cinsi | Faiz Oranı | Vadesi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|-------------|------------|--------------|--------------|-------------------|
| TL Mevduat | 42,50% | 5 Mayıs 2026 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| TL Mevduat | 32,00% | 1 Nisan 2026 | 300.247 | 300.247 |
| | | | | 15.300.247 |

31 Aralık 2025

| Döviz Cinsi | Faiz Oranı | Vadesi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|-------------|------------|-------------|--------------|----------------|
| TL Mevduat | 35,00% | 2 Ocak 2026 | 36.521 | 36.521 |
| TL Mevduat | 32,00% | 2 Ocak 2026 | 316.369 | 316.369 |
| | | | | 352.890 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

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

| | 31 Mart 2026 | | 31 Aralık 2025 | |
|-----------------|--------------------|--|--------------------|--|
| Hisse senetleri | 18.348.040 | | 9.366.389 | |
| Yatırım fonları | 149.648.403 | | 204.418.585 | |
| | 167.996.443 | | 213.784.974 | |

| | 31 Mart 2026 | | 31 Aralık 2025 | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | Nominal Değeri | Rayiç Değeri | Nominal Değeri | Rayiç Değeri |
| Yatırım Fonları | 149.648.403 | | 204.418.585 | |
| - Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon | 1.679.640 | 6.027.827 | 1.679.640 | 6.226.180 |
| - Rota Portföy Nev Serbest Fon | 90.549 | 431.555 | 90.549 | 445.351 |
| - Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon | 195.634 | 11.445.791 | 293.349 | 18.167.896 |
| - Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 10.000 | 62.159 | 10.000 | 68.532 |
| - Rota Portföy TSL Gayrimenkul Yatırım Fonu | 2.578 | 195.737 | 2.578 | 192.054 |
| - Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon | 13.586.276 | 60.371.229 | 13.586.276 | 60.607.459 |
| - Rota Portföy Nova Girişim Sermayesi Fonu | 10.314.968 | 31.520.572 | 10.314.968 | 34.837.699 |
| - Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon | -- | -- | 436.830 | 23.501.533 |
| - Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu | 3.271.432 | 5.094.048 | 5.098.047 | 8.926.812 |
| - Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu | 1.515.160 | 1.892.983 | 1.515.160 | 1.728.266 |
| - Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu | 1.514 | 48.684 | 1.514 | 49.091 |
| - Rota Portföy Birinci Değişken Fon | -- | -- | 1.000.000 | 1.862.599 |
| - Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon | 1.000.000 | 1.435.912 | 1.000.000 | 1.409.747 |
| - Rota Portföy Altın Fonu | 572.010 | 3.442.671 | 572.010 | 3.556.735 |
| - Rota Portföy İkinci Değişken Fon | 1.991.764 | 2.937.364 | 1.991.764 | 2.980.433 |
| - Rota Portföy Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 3.316.436 | 7.229.572 | 3.316.436 | 7.481.108 |
| - Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon | -- | -- | 15.203.647 | 21.010.019 |
| - Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon | 1.699.706 | 2.189.590 | 3.094.241 | 3.979.524 |
| -Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon | -- | -- | 40.752 | 2.247.136 |
| -Rota Portföy Yönetimi A.Ş Sıp&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 3.234 | 4.589.182 | 3.234 | 5.046.865 |
| -Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu | -- | -- | 100 | 93.546 |
| -Rota Portföy Hisse Senedi Serbest (TL) Fon(Hisse yoğun Fon) | 1.596.549 | 10.733.527 | -- | -- |
| Hisse Senetleri | 18.348.040 | | 9.366.389 | |
| - AKFIS | 421.794 | 18.348.040 | 421.794 | 9.366.389 |
| | 167.996.443 | | 213.784.974 | |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar | | |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3) | 80.784.721 | 80.765.662 |
| Diğer taraflardan ticari alacaklar | 22.465.924 | 55.218.916 |
| | 103.250.645 | 135.984.578 |
| | | |
| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
| Ticari borçlar | | |
| Ticari borçlar | 10.620.762 | 11.114.569 |
| Danışmanlık gider karşılığı | 430.978 | 1.703.261 |
| Performans primi gider tahakkukları | 15.516 | 39.903.051 |
| Saklama gideri tahakkuku | 5.591.122 | 3.077.309 |
| | 16.658.378 | 55.798.190 |

NOT 8 – KISA VADELİ DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 2.163.471 | 1.677.013 |
| | 2.163.471 | 1.677.013 |
| | | |
| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
| Kısa vadeli diğer borçlar | | |
| Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler | 3.232.734 | 4.037.083 |
| | 3.232.734 | 4.037.083 |

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Peşin ödenmiş giderler | | |
| Verilen sipariş avansları | -- | 106.891 |
| Gelecek aylara ait giderler | 9.309.184 | 5.279.241 |
| | 9.309.184 | 5.386.132 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

| Cari Dönem | 1 Ocak 2026 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Mart 2026 |
|---------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | |
| Döşeme ve demirbaşlar | 17.285.305 | -- | -- | 17.285.305 |
| Özel maliyetler | 9.723.743 | -- | -- | 9.723.743 |
| | 27.009.048 | -- | -- | 27.009.048 |
| Birikmiş amortisman payı | | | | |
| Döşeme ve demirbaşlar | 10.395.950 | 827.141 | -- | 11.223.091 |
| Özel maliyetler | 6.459.838 | 486.188 | -- | 6.946.026 |
| | 16.855.788 | 1.313.329 | -- | 18.169.117 |
| Net kayıtlı değer | 10.153.260 | | | 8.839.931 |
| Geçmiş Dönem | 1 Ocak 2025 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2025 |
| Maliyet | | | | |
| Döşeme ve demirbaşlar | 16.483.613 | 801.692 | -- | 17.285.305 |
| Özel maliyetler | 9.085.457 | 638.286 | -- | 9.723.743 |
| | 25.569.070 | 1.439.978 | -- | 27.009.048 |
| Birikmiş amortisman payı | | | | |
| Döşeme ve demirbaşlar | 6.823.353 | 3.572.597 | -- | 10.395.950 |
| Özel maliyetler | 4.552.201 | 1.907.637 | -- | 6.459.838 |
| | 11.375.554 | 5.480.234 | -- | 16.855.788 |
| Net kayıtlı değer | 14.193.516 | | | 10.153.260 |

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Cari Dönem | 1 Ocak 2026 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Mart 2026 |
|---------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | |
| Haklar | 7.656.937 | -- | -- | 7.656.937 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 20.281.187 | 21.573.111 | -- | 41.854.298 |
| | 27.938.124 | 21.573.111 | -- | 49.511.235 |
| Birikmiş itfa payı | | | | |
| Haklar | 1.903.880 | 571.805 | -- | 2.475.685 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 13.912.672 | 3.123.973 | -- | 17.036.645 |
| | 15.816.552 | 3.695.778 | -- | 19.512.330 |
| Net kayıtlı değeri | 12.121.572 | | | 29.998.905 |
| Geçmiş Dönem | 1 Ocak 2025 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2025 |
| Maliyet | | | | |
| Haklar | 725.959 | 6.930.978 | -- | 7.656.937 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 17.194.524 | 3.086.663 | -- | 20.281.187 |
| | 17.920.483 | 10.017.641 | -- | 27.938.124 |
| Birikmiş itfa payı | | | | |
| Haklar | 725.960 | 1.177.920 | -- | 1.903.880 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 7.051.494 | 6.861.178 | -- | 13.912.672 |
| | 7.777.454 | 8.039.098 | -- | 15.816.552 |
| Net kayıtlı değeri | 10.143.029 | | | 12.121.572 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – BORÇLANMALAR

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | | |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 10.484.042 | 4.671.531 |
| | 10.484.042 | 4.671.531 |
| | | |
| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | | |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 13.072.954 | 187.393 |
| | 13.072.954 | 187.393 |

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Alınan/Verilen Teminat Ve Rehinler

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

13.2 Davalar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup tarafından açılmış 105.591 TL tutarında 3 adet dava bulunmaktadır ve aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır.

13.3 Kısa Vadeli Karşılıklar

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek personel gelir vergileri | 8.010.168 | 4.433.669 |
| Personele borçlar | 558.842 | 269.562 |
| | 8.569.010 | 4.703.231 |

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Kısa vadeli borç karşılıkları | | |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 3.575.530 | 1.909.818 |
| | 3.575.530 | 1.909.818 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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:

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı | 1.909.818 | 1.681.334 |
| Dönem içerisindeki artış/azalış | 1.839.963 | 625.298 |
| Parasal kazanç/kayıp | (174.251) | (396.814) |
| Dönem sonu | 3.575.530 | 1.909.818 |

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

| Uzun vadeli borç karşılıkları | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 3.764.240 | 3.665.769 |
| | 3.764.240 | 3.665.769 |

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı | 3.665.769 | 2.153.277 |
| Faiz maliyeti | 424.290 | 51.664 |
| Cari hizmet maliyeti | 374.321 | 1.582.629 |
| Aktüeryal kazanç/(kayıp) | (365.680) | 386.398 |
| Parasal kazanç/kayıp | (334.460) | (508.199) |
| Dönem sonu itibarıyla | 3.764.240 | 3.665.769 |

NOT 15 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|--|----------------|----------------|
| Kısa vadeli diğer yükümlülükler | | |
| Ödenecek KDV | 300.561 | 122.983 |
| | 300.561 | 122.983 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

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

| Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı | 31 Mart 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 | | 89.350.735 | | 89.350.735 |
| | | 122.684.067 | | 122.684.067 |

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.

Paylara İlişkin Primler

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

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Paylara ilişkin primler | 191.572.221 | 191.572.221 |
| | 191.572.221 | 191.572.221 |

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|----------------|------------------|------------------|
| Yasal yedekler | 1.716.632 | 1.716.632 |
| | 1.716.632 | 1.716.632 |

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.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Aktüeryal kazançlar/(kayıplar) | (177.282) | (433.258) |
| | (177.282) | (433.258) |

Özkaynak Kalemlerine İlişkin İlave Açıklamalar

Grup'un 31 Mart 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:

| 31 Mart 2026 | Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş | TMS/IFRS Finansal tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş | Geçmiş yıl zararlarında (kârlarında) izlenen fark |
|-------------------------------------|---|--|---|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 1.236.776 | 1.716.632 | 479.856 |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar | 118.031.466 | 191.572.221 | 73.540.755 |

Kar Dağıtım

Grup 31 Mart 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla kar dağıtımını yapmamıştır.

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak-31 Mart 2026 ve 1 Ocak-31 Mart 2025 tarihleri itibarıyla hasılat ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

| Hasılat | 1 Ocak-31 Mart 2026 | 1 Ocak-31 Mart 2025 |
|---|---------------------|---------------------|
| Fon yönetim gelirleri (Not 3) | 86.368.752 | 62.344.028 |
| Portföy yönetim gelirleri | 1.980.048 | 424.694 |
| Portföy yönetim ücreti performans primi | 402.959 | 104.722 |
| Yatırım danışmanlığı gelirleri | 315.000 | 769.375 |
| Performans ücret gelirleri tahakkukları | -- | -- |
| | 89.066.759 | 63.642.819 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 18- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Genel yönetim giderleri | | |
| Personel giderleri | 55.487.205 | 43.878.272 |
| Ofis giderleri | 1.886.160 | 3.048.390 |
| Danışmanlık gideri | 6.180.512 | 547.792 |
| Bina giderleri | 499.551 | 49.195 |
| Kira giderleri | 2.364.453 | 1.568.764 |
| Araç giderleri | 199.164 | 1.897.978 |
| Fon kuruluş giderleri | 7.705.471 | 6.313.878 |
| Bilgi teknoloji giderleri | 5.020.765 | 8.404.788 |
| Vergi resim ve harç giderleri | 767.765 | 2.667.414 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 5.009.107 | 2.832.689 |
| Diğer giderler | 7.395.791 | 5.696.864 |
| | 92.515.944 | 76.906.024 |
| | | |
| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
| Pazarlama giderleri | | |
| Pazarlama giderleri | 7.163.429 | 8.612.530 |
| | 7.163.429 | 8.612.530 |

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | |
| SGK Teşvik gelirleri | 364.748 | 591.017 |
| Diğer gelirler | 433.858 | 1.029 |
| | 798.606 | 592.046 |
| | | |
| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | | |
| Diğer giderler | 175.567 | 438.196 |
| | 175.567 | 438.196 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 20- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | |
| Faiz geliri | 348.618 | 256.368 |
| Kur farkı geliri | 50.628 | 9.302 |
| Menkul kıymet satış / değer artış gelirleri | 21.305.267 | 16.810.291 |
| Diğer gelirler | 10.716 | 207.540 |
| | 21.715.229 | 17.283.501 |

| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | | |
| Finansal yatırımlar satış zararları | 143.725 | -- |
| | 143.725 | -- |

NOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Finansman giderleri | | |
| Faiz giderleri | 1.340.689 | 313.827 |
| Kur farkı giderleri | 68.419 | 9.931 |
| BSMV giderleri ve banka masrafları | 1.843.641 | 1.182.579 |
| | 3.252.749 | 1.506.337 |

NOT 22 - GELİR VERGİLERİ

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

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| Cari vergi yükümlülüğü | | |
| Kurumlar vergisi karşılığı | 782.522 | 14.514.794 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | (66.358) | (9.813.259) |
| | 716.164 | 4.701.535 |

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı | | |
| Kurumlar vergisi karşılığı | (782.522) | (31.188) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 575.490 | 404.563 |
| | (207.032) | 373.375 |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22- GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2026 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 30'dur (2025: % 30).

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.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2026 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %30'dur. (2025: %30).

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 ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayda bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 - 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 muhasebeleştirilmektedir. 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:

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 | 31 Mart 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 | (5.812.289) | (5.596.710) | (1.743.687) | (1.679.013) |
| Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmeler | (1.260.654) | (1.509.617) | (378.196) | (452.885) |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 3.764.240 | 3.665.769 | 1.129.272 | 1.099.731 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 3.575.530 | 1.909.818 | 1.072.659 | 572.945 |
| Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler | (234.318) | (141.989) | (70.295) | (42.596) |
| Performans ücretleri düzeltmesi | (44.557.526) | (49.031.102) | (13.367.258) | (14.709.331) |
| Ertelenen vergi varlıkları | | | 2.201.931 | 1.672.676 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri (-) | | | (15.559.436) | (16.883.825) |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri, net | | | (13.357.505) | (15.211.149) |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem başı | (15.211.149) | (15.074.892) |
| Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan | (109.704) | 115.919 |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 575.490 | (3.810.023) |
| Parasal kazanç/kayıp | 1.387.858 | 3.557.847 |
| | (13.357.505) | (15.211.149) |

NOT 23 - NET PARASAL POZİSYON KAYIPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un 31 Mart 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 | 31 Mart 2026 | 31 Mart 2025 |
|---|---------------------|---------------------|
| Finansal durum tablosu kalemleri | (23.196.885) | (25.132.652) |
| Peşin ödenmiş giderler | 234.318 | 187.261 |
| Maddi duran varlıklar | 926.398 | 1.311.237 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 524.915 | -- |
| Kullanım hakkı varlıkları | 1.122.886 | 927.358 |
| Hisse senedi ihraç primleri | (17.479.128) | (17.515.580) |
| Sermaye düzeltme farkları | (11.194.368) | (11.216.811) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | 39.530 | 14.883 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | (156.625) | (53.573) |
| Geçmiş yıllar zararları | 2.785.189 | 1.212.573 |
| Kâr veya zarar tablosu kalemleri | (394.764) | (22.601) |
| Hasılat | (1.978.715) | (1.432.340) |
| Genel yönetim giderleri (-) | 1.937.616 | 1.620.300 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 120.726 | 264.428 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | (8.873) | (15.230) |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 4.687 | 10.519 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | (565.547) | (507.511) |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler(-) | 6.792 | -- |
| Finansman gideri (-) | 88.550 | 37.233 |
| Net parasal pozisyon kayıpları | (23.591.649) | (25.155.253) |

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

| | 1 Ocak- 31 Mart 2026 | 1 Ocak- 31 Mart 2025 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Net dönem kar/zararı (TL) | (15.469.501) | (30.726.599) |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 33.333.332 | 33.333.332 |
| Pay başına kazanç (TL) | (0,4641) | (0,9218) |

NOT 25- 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 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| 31 Mart 2026 | TL Karşılığı | ABD Doları (TL karşılığı) | EUR (TL karşılığı) |
|--|-------------------|------------------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 3.924.313 | 1.652.863 | 2.271.450 |
| Ticari alacaklar | 9.373.392 | -- | 9.373.392 |
| Toplam varlıklar | 13.297.705 | 1.652.863 | 11.644.842 |
| Ticari borçlar | 444.211 | -- | 444.211 |
| Toplam yükümlülükler | 444.211 | -- | 444.211 |
| Net yabancı para varlık pozisyonu | 12.853.494 | 1.652.863 | 11.200.631 |

| 31 Aralık 2025 | TL Karşılığı | ABD Doları (TL karşılığı) | EUR (TL karşılığı) |
|--|-------------------|------------------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 713.355 | 187.314 | 526.041 |
| Ticari alacaklar | 10.975.603 | -- | 10.975.603 |
| Toplam varlıklar | 11.688.958 | 187.314 | 11.501.644 |
| Ticari borçlar | 893.130 | -- | 893.130 |
| Toplam yükümlülükler | 893.130 | -- | 893.130 |
| Net yabancı para varlık pozisyonu | 10.795.828 | 187.314 | 10.608.514 |

Duyarlılık analizi

Grup'un 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda TL kazancı 165.286 TL, EUR'nun %10 artması durumunda kaybı 1.120.063 TL olacaktır.

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda TL kazancı 18.731 TL, EUR'nun %10 artması durumunda kaybı 1.060.851 TL olacaktır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 15 Nisan 2026 tarihli 2026/99 nolu yönetim kurulunda; Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon'a bağlı Rota Portföy Birinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon'un katılma paylarının ihracı amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayına başvurulmasına ve ihraç edilecek Fon'a ilişkin esasların belirlenmesine, oy çokluğu ile karar verilmiştir.

NOT 27 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.