ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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..... 6-38

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	**Not**	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	9.139.594	1.324.049
Finansal Yatırımlar	5	225.196.522	241.522.233
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-7	100.255.349	91.244.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	9.636.635	62.383.224
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3-8	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.936.995	1.894.595
Peşin Ödenmiş Giderler	9	5.212.852	6.084.949
Toplam Dönen Varlıklar		**352.377.947**	**404.453.550**
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	--	--
Maddi Duran Varlıklar	10	20.584.327	11.470.582
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	25.257.314	13.694.270
Toplam Duran Varlıklar		**45.841.641**	**25.164.852**
TOPLAM VARLIKLAR		**398.219.588**	**429.618.402**

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	**Not**	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	7.971.909	5.277.633
Ticari Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	31.042.934	63.037.655
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	6.727.842	5.313.445
Diğer Borçlar	8	3.230.349	4.560.869
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	300.561	138.939
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	6.857.793	5.311.530
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	3.068.383	2.157.605
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**59.199.771**	**85.797.676**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	11.537.123	211.706
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	4.847.504	4.141.380
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	13.638.338	17.184.701
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**30.022.965**	**21.537.787**
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	100.000.000	33.333.332
Sermaye Düzeltme Farkları	16	107.747.556	105.268.223
-Yabancı Para Çevrim Farkları		(24.001)	80.506
Paylara İlişkin Primler	16	147.281.515	216.427.516
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(868.617)	(489.471)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	3.932.044	1.939.364
Geçmiş Yıllar Zararları		(36.269.211)	(16.260.094)
Dönem Net Karı/ (Zararı)		(12.802.434)	(18.016.437)
Toplam Özkaynaklar		**308.996.852**	**322.282.939**
TOPLAM KAYNAKLAR		**398.219.588**	**429.618.402**

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2026	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2025	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2026	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2025
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	300.601.615	213.928.187	101.593.013	80.833.765
Satışların Maliyeti (-)	17	--	--	--	--
Brüt Kar		**300.601.615**	**213.928.187**	**101.593.013**	**80.833.765**
Pazarlama Giderleri (-)	18	(11.973.769)	(20.585.996)	(818.971)	(6.017.077)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(269.967.087)	(215.087.554)	(88.882.482)	(66.532.643)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.240.078	1.821.173	368.995	591.497
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(2.422.265)	(537.818)	(2.195.149)	(42.769)
Esas Faaliyet Karı / Zararı		**17.478.572**	**(20.462.008)**	**10.065.406**	**8.832.773**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	61.247.188	68.641.356	18.122.556	25.670.891
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(968.952)	(1.328.137)	(31.550)	(532.152)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	6	--	--	--	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı		**77.756.808**	**46.851.211**	**28.156.412**	**33.971.512**
Finansman Giderleri (-)		(9.270.272)	(4.852.736)	(2.504.107)	(1.193.909)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/ (Kayıpları)	21	(60.387.276)	(65.435.145)	(16.066.075)	(20.664.823)
Vergi Öncesi Dönem Kârı/(Zararı)		**8.099.260**	**(23.436.670)**	**9.586.230**	**12.112.780**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		**(20.901.694)**	**(11.540.364)**	**(6.768.405)**	**(8.335.140)**
Dönem Vergi Gideri	20	(20.924.156)	(11.638.053)	(6.148.943)	(8.039.996)
Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	20	22.462	97.689	(619.462)	(295.144)
Dönem Net Kar / Zararı		**(12.802.434)**	**(34.977.034)**	**2.817.825**	**3.777.640**
Pay Başına Kazanç / Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / Kayıp	22	(0,1280)	(0,3498)	0,0282	0,0378
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(541.637)	(65.554)	(356.324)	64.707
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		162.491	19.666	106.897	(19.413)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları		(104.507)	(38.377)	(55.378)	(38.377)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		**(483.653)**	**(84.265)**	**(304.805)**	**6.917**
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		**(13.286.087)**	**(35.061.299)**	**2.513.020**	**3.784.557**
Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(13.286.087)	(35.061.299)	2.513.020	3.784.557

Ekteki notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Düzeltme Farkları**	**Hisse Senedi İhraç Primleri**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları**	**Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Zararı/Karı**	**Dönem Net Zararı/Karı**	**Özkaynaklar Toplamı**
1 Ocak 2025 Bakiyesi	**33.333.332**	**105.268.223**	**216.427.516**	**(183.900)**	**--**	**661.957**	**(49.819.204)**	**34.836.517**	**340.524.441**
Transfer	--	--	--	--	--	1.277.407	33.559.110	(34.836.517)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	(45.888)	(38.377)	--	--	(34.977.034)	**(35.061.299)**
30 Eylül 2025 Bakiyesi	**33.333.332**	**105.268.223**	**216.427.516**	**(229.788)**	**(38.377)**	**1.939.364**	**(16.260.094)**	**(34.977.034)**	**305.463.142**
1 Ocak 2026 Bakiyesi	**33.333.332**	**105.268.223**	**216.427.516**	**(489.471)**	**80.506**	**1.939.364**	**(16.260.094)**	**(18.016.437)**	**322.282.939**
Sermaye Artırımı	66.666.668	2.479.333	(69.146.001)	--	--	--	--	--	--
Transfer	--	--	--	--	--	1.992.680	(20.009.117)	18.016.437	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	(379.146)	(104.507)	--	--	(12.802.434)	**(13.286.087)**
30 Eylül 2026 Bakiyesi	**100.000.000**	**107.747.556**	**147.281.515**	**(868.617)**	**(24.001)**	**3.932.044**	**(36.269.211)**	**(12.802.434)**	**308.996.852**

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2026	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2025
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		**32.505.047**	**14.072.619**
Dönem Net Karı/ (Zararı)		(12.802.434)	(34.977.034)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**81.860.732**	**37.544.621**
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10 – 11	16.618.257	10.351.916
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	13-14	1.075.265	1.754.123
Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.860.347)	(635.481)
Vergi Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	20.901.694	11.540.363
Parasal Kazanç/Kayıp		45.125.863	14.533.700
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(17.175.358)**	**22.267.167**
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(28.991.573)	22.364.187
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	43.735.740	1.691.839
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.042.400)	4.579.554
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	872.097	(4.101.358)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(31.994.721)	(4.964.687)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	1.414.397	822.022
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.330.520)	3.483.287
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	15	161.622	(1.607.677)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**51.882.940**	**24.834.754**
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)	20	(19.377.893)	(10.762.135)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**(14.225.055)**	**(9.317.204)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10 - 11	(14.225.055)	(9.317.204)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**(8.432.681)**	**(3.954.535)**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	781.327
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.293.028)	(5.371.343)
Alınan Faiz	19	2.199.226	707.456
Ödenen Faiz		(338.879)	(71.975)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		**9.847.311**	**800.880**
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(104.507)	(38.377)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		**9.742.804**	**762.503**
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	**4**	**1.324.049**	**1.827.139**
F. Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		**(1.927.259)**	**(513.054)**
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri	**4**	**9.139.594**	**2.076.588**

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, 6362 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 PYŞ/PY.58-YD22/149 sayılı Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesini almıştır.

Grup'un 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 100.000.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2025: 33.333.332 TL). Grup'un ana sermayedarları Tevfik 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 belirtilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar

*Rota GP S.à r.l.;*Rota Portföy Yönetimi A.Ş.´nin 13 Haziran 2025 tarihli 2025/127 nolu yönetim kurulu kararınca Lüksemburg merkezli, esas faaliyet konusu Finansal Hizmetler, Portföy Yönetimi faaliyetleri olan Rota GP Sarl. Unvanlı şirkete iştirak edilmesine karar verilmiştir.Şirketin kayıtlı ofisi 06, Rue Dicks, L-1417, Lüksemburg adresinde bulunmaktadır. Şirket, 4 Temmuz 2025 tarihinde Lüksemburg Dükalığı'nda kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu, doğrudan veya dolaylı biçimde ekonomik, teknik, finansal ve ticari faaliyetlerde bulunabilmektedir.Şirket'in 30 Eylül 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 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 41 kişidir (31 Aralık 2025:41 kişi).

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 99 adet yatırım fonu bulunmaktadır:
Rota Portföy Şekerbank Para Piyasası (TL) Fonu
Rota Portföy Nev Serbest Fon
Rota Portföy Altın Fonu
Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu
Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon
Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon
Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon
Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon
Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon
Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon
Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon
Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon
Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon
Rota Portföy Rzr Serbest Özel Fon
Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon
Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TSL Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 99 adet yatırım fonu bulunmaktadır: (Devamı)

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon
Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 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 Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Onuncu Serbest Fon
Rota Portföy Esin Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3Dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon
Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sanayi Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Hedef Serbest Fon
Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon
Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy ÖPY Birinci Serbest Özel Fon
Rota Portföy Birinci Katılım Serbest Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu
Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu
Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Upily Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Rota Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu
Rota Portföy Birinci Değişken Fon
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 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. Simya 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

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 99 adet yatırım fonu bulunmaktadır: (Devamı)

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar 6 Kasım 2026 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel kurul'un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

2.2 Kullanılan Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Şirket'in Lüksemburg'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Euro'dur. Bu bağlı ortaklığın finansal durum tablosu kalemleri raporlama dönemi sonundaki kur ile, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %158 olmuştur (31 Aralık 2025: %211).

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

Dönem	Endeks (*)	Düzeltme Katsayısı
30 Eylül 2026	137,23	1
31 Aralık 2025	110,39	1,24317
30 Eylül 2025	105,78	1,29732
31 Aralık 2024	84,33	1,62722

(*) 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, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar, 30 Eylül 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

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

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

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

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 İşletmenin Sürekliliği

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

2.6 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında ve hatalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmekte, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ise cari dönem finansal tablolarında kâr zarar ile ilişkilendirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır.Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11

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

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması- TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar- Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.
TFRS 9 Finansal Araçlar- Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem 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) 30 Eylül 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2026 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

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

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

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

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

TMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

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

Grup TMS 21 değişikliklerinin konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

TMS 28 Değişiklikleri – Gerçeğe Uygun Değer Seçeneğinin Açıklığa Kavuşturulması

31 Temmuz 2026 tarihinde KGK, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında yer alan gerçeğe uygun değer seçeneğine ilişkin dar kapsamlı değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, bir işletmenin hangi iştirak ve iş ortaklığı yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçmeyi seçebileceğini açıklığa kavuşturmaktadır. Değişikliklerin amacı, TFRS 18'in uygulanmasıyla birlikte söz konusu yatırımlardan kaynaklanan gelir ve giderlerin kâr veya zarar tablosunda sınıflandırılmasında ortaya çıkabilecek farklı uygulamaları azaltmaktır. Şirket bu değişiklikleri, TFRS 18'i uyguladığında TFRS 18'in C7 paragrafı uyarınca uygular.

Grup TMS 28 değişikliklerinin konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 20 – Düzenlemeye Tabi Varlıklar ve Yükümlülükler

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

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 itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

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

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

b) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıkların 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 yöneticisi olduğu Not 1'de açıklanan yatırım fonlarından ve ortaklarından oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan borç ve alacak bakiyeleri ile ilişkili taraflarıyla gerçekleştirdiği işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Borç ve Alacak Bakiyeleri (Devamı)

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Rota Portföy Nev Serbest Fon	491.308	587.520
Rota Portföy ÖPY Birinci Serbest Özel Fon	2.268	4.311
Rota Portföy Altın Fonu	1.054.281	1.851.873
Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	2.629.530	3.716.085
Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon	276.643	319.379
Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon	--	1.055
Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	114.362	151.587
Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	125.337	156.585
Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	663.418	769.307
Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon	24.858	44.718
Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon	96.690	109.392
Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	464.284	978.809
Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon	840	1.069
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	15.588.783	18.919.138
Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.442.099	1.434.868
Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon	37.947	52.848
Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon	--	4
Rota Portföy Rzr Serbest Özel Fon	4.315	4.841
Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	631.540	1.375.115
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TSL Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	32.925	269.614
Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon	72.568	82.023
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	317.601	274.446
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	256.779	276.178
Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	217.586	934
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TTGV Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	153.505	174.691
Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	604.953	603.389
Rota Portföy Altıncı Serbest Fon	20.711	26.199
Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon	401.966	401.546
Rota Portföy Pil Teknolojileri Ve Enerji Fon Sepeti Fonu	567.640	384.974
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	23.360.295	28.929.273
Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	198.856	201.831
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	383.198	392.378
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3Dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.630.944	2.055.736
Rota Portföy Esin Serbest Özel Fon	205	167
Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	--	87.916
Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	431.950	107.693
Rota Portföy Onuncu Serbest Fon	1.006.439	98.371
Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.786.744	625.425
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	447.378	472.306
Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon	1.250.187	205.909
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	2.702.224	549.572
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sanayi Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.585.781	244.749
Rota Portföy Hedef Serbest Fon	63.476	69.120
Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon	174.782	222.178
Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.099.001	1.142.779
Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	21.358	8.462
Rota Portföy Birinci Katılım Serbest Fon	159.023	55.240
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.194.101	1.688.128
Rota Portföy Onyedinci Serbest (Döviz) Fon	9.646	8.326
Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	9.688	17.387
Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu	363.907	643.691
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	441.071	409.545
Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu	92.616	140.842
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	30
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Artaş Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	17.258	261.128

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Borç ve Alacak Bakiyeleri (Devamı)

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	150.975	378.426
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.642.672	1.637.245
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4.032.236	2.120.924
Rota Portföy Birinci Değişken Fon	74.867	119.554
Rota Portföy Onaltıncı Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	11.072	7.807
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ods Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4.144	26.190
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sip&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.118.744	1.476.624
Rota Portföy Onsekizinci Serbest Fon	440.252	62.850
Rota Portföy Yirminci Serbest Fon	772.563	510.586
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu	2.463.595	178.819
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Simya Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	253.076	240.553
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	35.223	24.982
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Bluesky Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	10.984	1.428
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Etki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	252.114	863
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. New Rising Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.678	486
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. E-Ticaret Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	32.629	10.517
Rota Portföy Abis Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	3.523.431	748.023
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Upily Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	591.636	393.161
Rota Portföy İkinci Değişken Fon	39.032	451.802
Rota Portföy Para Piyasası Katılım Fonu	526.133	504.491
Rota Portföy Ondokuzuncu Serbest(Döviz) Fon	187.207	231.787
Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon	650.928	577.145
Rota Portföy Yirmibirinci Serbest (Döviz) Fon	31.361	49.946
Rota Portföy Yirmidördüncü Serbest Fon	63.990	75.429
Rota Portföy Yirmiüçüncü Serbest (Döviz) Fon	113.979	16.598
Rota Portföy Şekerbank Para Piyasası (TL) Fonu	176.489	239.106
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Pin İçecek Ve Gıda Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	6.419.883	7.907.792
Rota Portföy İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	15.084	1.040.592
Rota Portföy Alev Serbest Fon	492.396	417.136
Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon	275.964	131.987
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Defne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	38.291	36.979
Rota Portföy D-Venture Fon Sepeti Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	33.616	11.144
Rota Portföy Birinci Para Piyasası Serbest Fon	18.215	2.823
Rota Portföy Goldfinch Sanayi Ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	100	25
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.247.082	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Hightech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	899	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Fokus Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	172	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Connected Healthcare Solutions Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	90.497	--
HDI Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu	14.333	--
HDI Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. ESG Sürdürülebilirlik Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu	3.155	--
HDI Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Kıymetli Madenler Emeklilik Yatırım Fonu	10.947	--
HDI Fiba Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Sanayi Şirketleri Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu	11.489	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. ONX Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.136	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	818	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.136	--
Rota Portföy Ee Serbest (Döviz) Özel Fon	58.285	--
Rota Portföy Enerji Ve Metal Fon Sepeti Fonu	118.810	--
Rota Luxembourg – Gelişen Piyasalar Fonu	6.476.166	--
	100.255.349	**91.244.500**

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış Ve Satış Bakiyeleri

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2026	1 Ocak– 30 Eylül 2025
İlişkili taraflara satışlar	**Fon Yönetim Gelirleri**	**Fon Yönetim Gelirleri**
Rota Portföy Nev Serbest Fon	4.961.094	5.257.191
Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon	281.861	416.480
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Goldfinch Sanayi ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.052	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. D-Venture Fon Sepeti Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	313.710	--
Rota Portföy Birinci Para Piyasası Serbest Fon	390.356	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	2.321.150	--
Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon	837.947	1.404.265
Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	5.661.444	5.210.603
Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon	7.945	877.371
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	10.240.376	6.827.704
Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	15.049.140	9.089.347
Rota Portföy TGK Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon	373.646	496.138
Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon	12	196.146
Rota Portföy Rzr Serbest Özel Fon	38.138	184.550
Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	8.453.144	12.281.142
Rota Portföy ÖPY Birinci Serbest Özel Fon	20.565	2.769.860
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TSL Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.699.839	807.748
Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon	627.361	659.726
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	2.327.852	2.312.046
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.516.145	2.486.351
Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	308.730	259.124
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TTGV Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.477.857	1.661.465
Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	4.965.088	3.844.924
Rota Portföy Altıncı Serbest Fon	279.416	277.521
Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon	3.295.413	2.916.705
Rota Portföy Pil Teknolojileri ve Enerji Fon Sepeti Fonu	7.150.558	440.496
Rota Portföy Altın Fonu	13.157.818	4.218.851
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	6.393.481	5.551.921
Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.977.436	1.609.983
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.534.661	3.343.216
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3Dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	5.957.278	1.218.058
Rota Portföy Esin Hisse Senedi Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.278	920.373
Ahlatcı Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	138.066	250.173
Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	3.782.768	731.016
Rota Portföy Onuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	11.175.800	476.918
Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	6.572.368	11.525.362
Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	25.206.265	44.184.715
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.911.650	3.480.654
Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon	9.835.481	1.044.917
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	14.688.244	1.203.958
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sanayi Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.149.647	249.990
Rota Portföy Hedef Serbest Fon	568.367	475.823
Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon	1.386.166	883.633
Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	8.616.560	16.522.562
Rota Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	238.060	86.776
Rota Portföy Birinci Katılım Serbest Fon	650.229	375.238
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	158.818	382.617
Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon	2.550.400	2.562.850
Rota Portföy Onyedinci Serbest (Döviz) Fon	14	1.430.447
Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	327.703	537.873
Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu	5.126.689	9.048.257
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.047.179	5.136.478
Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu	973.413	1.110.763
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu	5	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Artaş Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.039.189	268.951
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.275.841	1.110.815
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	24.602.017	4.760.998
Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon	860	134.313
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.232.655	1.519.651
Rota Portföy Birinci Değişken Fon	701.944	555.006
Rota Portföy Onaltıncı Serbest Fon	65.922	66.255

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)
b) Alış Ve Satış Bakiyeleri (Devamı)
İlişkili taraflara satışlar (Devamı)

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. ODS Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	43.377	8.648
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sip&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.452.252	328.370
Rota Portföy Onsekizinci Serbest Fon	2.913.981	186.854
Rota Portföy Yirminci Serbest Fon	5.462.727	1.556.239
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.353.491	221.109
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Biruni Sağlık ve Biyoteknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.599.162	--
Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	1.141.241	1.800.956
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	283.371	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Bluesky Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	91.407	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Etki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.324	2.615
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. New Rising Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	16.236	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Hightech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	113	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Fokus Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	179	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Connected Healthcare Solutions Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	519	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. E-Ticaret Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	270.587	--
Rota Portföy Abis Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	3.678.431	457.144
Rota Portföy İlaç ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	1.044.454	598.875
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Upily Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.437.328	1.521.392
Rota Portföy İkinci Değişken Fon	1.510.225	19.928
Rota Portföy Para Piyasası Katılım Fonu	4.458.147	413.673
Rota Portföy Ondokuzuncu Serbest(Döviz) Fon	1.634.824	850.884
Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon	4.089.114	1.671.404
Rota Portföy Yirmibirinci Serbest (Döviz) Fon	83.913	2.892.167
Rota Portföy Yirmidördüncü Serbest Fon	626.608	206.729
Rota Portföy Yirmiüçüncü Serbest (Döviz) Fon	595.829	--
Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	5.892.449	5.328.542
Rota Portföy Şekerbank Para Piyasası (TL) Fonu	1.797.346	780.997
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Pin İçecek ve Gıda Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.036.918	332.266
Rota Portföy İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	3.169.481	416.428
HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. ESG Sürdürülebilirlik Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu	74.947	23.421
HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu	105.261	20.627
Rota Portföy Alev Serbest Fon	3.883.562	205.021
Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon	4.172.373	102.951
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Defne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	317.833	--
HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kıymetli Madenler Emeklilik Yatırım Fonu	40.769	--
HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Sanayi Şirketleri Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu	30.913	--
Rota Portföy Ee Serbest (Döviz) Özel Fon	175.862	--
Rota Portföy Enerji ve Metal Fon Sepeti Fonu	177.950	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	101
	292.310.615	**207.603.655**

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2026 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 26.366.418 TL'dir. Üst yönetim; yönetim kurulu başkanı ve üyeleri olarak belirlenmiştir. Üst yönetime sağlanan menfaatler ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2025: 20.655.049 TL)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	8.088.558	925.375
- Vadeli mevduat	1.051.036	398.674
	9.139.594	**1.324.049**

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

30 Eylül 2026

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Mevduat	36,00%	Ekim 2026	1.050.000	1.051.036
				1.051.036

31 Aralık 2025

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Mevduat	35,00%	Ocak 2026	41.260	41.260
TL Mevduat	32,00%	Ocak 2026	357.414	357.414
				398.674

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Özel sektör bonoları	8.198.774	--
Hisse senetleri	--	10.581.619
Yatırım fonları	216.997.748	230.940.614
	225.196.522	**241.522.233**

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Nominal Değeri	**Rayiç Değeri**	**Nominal Değeri**	**Rayiç Değeri**
Yatırım Fonları				
- Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	1.679.640	7.092.292	1.679.640	7.033.988
- Rota Portföy Nev Serbest Fon	90.549	435.437	90.549	503.132
- Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	195.634	12.581.418	293.349	20.525.066
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	10.000	61.960	10.000	77.423
- Rota Portföy TSL Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	--	2.578	216.972
- Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	13.586.276	72.706.725	13.586.276	68.470.897
- Rota Portföy Nova Girişim Sermayesi Fonu	11.136.198	33.761.177	10.314.968	39.357.672
- Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	--	--	436.830	26.550.710
- Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	3.271.432	5.973.821	5.098.047	10.085.010
- Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu	1.515.160	2.137.071	1.515.160	1.952.498
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.514	53.961	1.514	55.460
- Rota Portföy Birinci Değişken Fon	--	--	1.000.000	2.104.259
- Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon	1.000.000	1.530.714	1.000.000	1.592.652
- Rota Portföy Altın Fonu	572.010	3.437.044	572.010	4.018.199
- Rota Portföy İkinci Değişken Fon	1.991.764	3.516.131	1.991.764	3.367.126
- Rota Portföy Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.316.436	7.754.186	3.316.436	8.451.735
- Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon	21.925.835	36.905.851	15.203.647	23.735.937
- Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon	13.388.444	20.952.687	3.094.241	4.495.842
- Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	--	--	40.752	2.538.687
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş Sip&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.234	4.687.607	3.234	5.701.664
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Seba Center Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	--	100	105.685
-Rota Portföy Enerji ve Metal Fon Sepeti Fonu	3.000.000	3.409.666	--	--
Hisse Senetleri				
- AKFIS	--	--	421.794	10.581.619
Özel sektör bonoları				
- TRFALVSE2615	7.000.000	8.198.774	--	--
		225.196.522		**241.522.233**

NOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	100.255.349	91.244.500
Diğer taraflardan ticari alacaklar	9.636.635	62.383.224
	109.891.984	**153.627.724**

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	26.737.369	14.480.863
Performans primi gider tahakkukları	--	45.080.222
Saklama gideri tahakkuku	4.305.565	3.476.570
	31.042.934	**63.037.655**

NOT 8 – KISA VADELİ DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.862.019	--
Diğer alacaklar	1.074.976	1.894.595
	2.936.995	**1.894.595**

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	1.520.349	2.435.048
Kurumlar vergisi borçları	1.710.000	2.125.821
	3.230.349	**4.560.86**

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	35.106	120.759
Gelecek aylara ait giderler	5.177.746	5.964.190
	5.212.852	**6.084.949**

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2026
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	19.527.964	2.073.127	--	21.601.091
Özel maliyetler	10.985.338	12.151.928	--	23.137.266
	30.513.302	**14.225.055**	**--**	**44.738.357**
Birikmiş amortisman payı				
Döşeme ve demirbaşlar	11.744.759	2.857.034	--	14.601.793
Özel maliyetler	7.297.961	2.254.276	--	9.552.237
	19.042.720	**5.111.310**	**--**	**24.154.030**
Net kayıtlı değer	**11.470.582**			**20.584.327**

Geçmiş Dönem

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	18.622.259	905.705	--	19.527.964
Özel maliyetler	10.264.238	721.100	--	10.985.338
	28.886.497	**1.626.805**	**--**	**30.513.302**
Birikmiş amortisman payı				
Döşeme ve demirbaşlar	7.708.640	4.036.119	--	11.744.759
Özel maliyetler	5.142.820	2.155.141	--	7.297.961
	12.851.460	**6.191.260**	**--**	**19.042.720**
Net kayıtlı değer	**16.035.037**			**11.470.582**

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2026
Maliyet				
Haklar	8.650.378	--	--	8.650.378
Kullanım hakkı varlıkları	22.912.543	24.372.060	(22.529.568)	24.755.035
	31.562.921	**24.372.060**	**(22.529.568)**	**33.405.413**
Birikmiş itfa payı				
Haklar	2.150.897	1.937.979		4.088.876
Kullanım hakkı varlıkları	15.717.754	9.568.968	(21.227.499)	4.059.223
	17.868.651	**11.506.947**	**(21.227.499)**	**8.148.099**
Net kayıtlı değeri	**13.694.270**			**25.257.314**

Geçmiş Dönem

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Maliyet				
Haklar	820.149	7.830.229	--	8.650.378
Kullanım hakkı varlıkları	19.425.405	3.487.138	--	22.912.543
	20.245.554	**11.317.367**	**--**	**31.562.921**
Birikmiş itfa payı				
Haklar	820.149	1.330.748	--	2.150.897
Kullanım hakkı varlıkları	7.966.381	7.751.373	--	15.717.754
	8.786.530	**9.082.121**	**--**	**17.868.651**
Net kayıtlı değeri	**11.459.024**			**13.694.270**

NOT 12 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.971.909	5.277.633
	7.971.909	**5.277.633**

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.537.123	211.706
	11.537.123	**211.706**

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Alınan/Verilen Teminat Ve Rehinler

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

13.2 Davalar

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

13.3 Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar dışında kısa vadeli karşılıkları bulunmamaktadır.

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek personel gelir vergileri	6.255.004	5.008.910
Personele borçlar	472.838	304.535
	6.727.842	**5.313.445**

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kullanılmamış izin karşılığı	3.068.383	2.157.605
	3.068.383	**2.157.605**

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Kısa vadeli borç karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı	2.157.605	1.899.477
Dönem içerisindeki artış/azalış	1.332.816	706.426
Parasal kazanç/kayıp	(422.038)	(448.298)
Dönem sonu	**3.068.383**	**2.157.605**

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Uzun vadeli borç karşılıkları	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
Kıdem tazminatı karşılığı	4.847.504	4.141.380
	4.847.504	**4.141.380**

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı	4.141.380	2.432.651
Faiz maliyeti	141.430	58.367
Cari hizmet maliyeti	833.130	1.787.966
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	541.637	436.530
Parasal kazanç/kayıp	(810.073)	(574.134)
Dönem sonu itibarıyla	**4.847.504**	**4.141.380**

NOT 15 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Ödenecek KDV	300.561	138.939
	300.561	**138.939**

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

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

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	**Pay Oranı**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı**	**Pay Tutarı**
Tevfik Eraslan	34,88%	34.875.000	34,88%	11.625.000
Uğur Ayaydın	34,88%	34.875.000	34,88%	11.625.000
Evren Üçok	18,00%	18.000.000	18,00%	6.000.000
Ali Emrah Yücel	2,25%	2.250.000	2,25%	750.000
Murat Çetinkaya	5,00%	5.000.000	5,00%	1.666.666
Özhan Olcay	4,00%	4.000.000	4,00%	1.333.333
Defne Olcay	1,00%	1.000.000	1,00%	333.333
	100%	**100.000.000**	**100%**	**33.333.332**
Sermaye enflasyon düzeltme farkı		**107.747.556**		**105.268.223**
		207.747.556		**138.601.555**

Grup'un sermayesi 100.000.000 TL 'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 100.000.000 adet paya bölünmüş olup imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

27 Şubat 2026 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda, Şirket'in kayıtlı sermaye tavanının 150.000.000 TL'ye yükseltilmesine ve 33.333.332 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan (Paylara İlişkin Primler hesabından) karşılanmak suretiyle 100.000.000 TL'ye artırılmasına karar verilmiştir. SPK ve Ticaret Bakanlığı onaylarının ardından gerçekleştirilen Genel Kurul kararı 7 Temmuz 2026 tarihinde tescil edilmiş olup, Şirket'in ödenmiş sermayesi 100.000.000 TL, kayıtlı sermaye tavanı ise 150.000.000 TL olmuştur. Bu çerçevede oluşan yeni sermaye ve ortaklık yapısı yukarıdaki gibidir.

Paylara İlişkin Primler

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

	30 Eylül 2026	**31 Aralık 2025**
Paylara ilişkin primler	147.281.515	216.427.516
	147.281.515	**216.427.516**

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2026	**31 Aralık 2025**
Yasal yedekler	3.932.044	1.939.364
	3.932.044	**1.939.364**

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.

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Aktüeryal kazançlar/(kayıplar)	(868.617)	(489.471)
	(868.617)	**(489.471)**

Özkaynak Kalemlerine İlişkin İlave Açıklamalar

Grup'un 30 Eylül 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:

30 Eylül 2026	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş	TMS/TFRS Finansal tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş	Geçmiş yıl zararlarında (kârlarında) izlenen fark
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.158.005	3.932.044	774.039
Paylara ilişkin primler/iskontolar	51.364.798	147.282.693	95.917.895
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	44.200.257	107.748.544	63.548.287

Kar Dağıtımı

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

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hasılat	1 Ocak–30 Eylül 2026	1 Ocak–30 Eylül 2025	1 Temmuz–30 Eylül 2026	1 Temmuz–30 Eylül 2025
Fon yönetim gelirleri (Not 3)	292.310.615	207.603.655	99.604.640	78.380.281
Portföy yönetim gelirleri	4.053.823	2.972.193	1.618.120	979.141
Portföy yönetim ücreti performans primi	1.983.704	1.315.494	71.669	1.046.522
Yatırım danışmanlığı gelirleri	2.253.473	2.036.845	298.584	427.821
Performans ücret gelirleri tahakkukları	--	--	--	--
	300.601.615	**213.928.187**	**101.593.013**	**80.833.765**

NOT 18- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak– 30 Eylül 2026	1 Ocak– 30 Eylül 2025	1 Temmuz– 30 Eylül 2026	1 Temmuz– 30 Eylül 2025
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	140.850.507	115.316.716	40.122.229	34.674.463
Ofis giderleri	4.523.268	5.080.605	1.270.003	1.001.690
Danışmanlık gideri	24.839.693	13.464.703	10.498.469	4.975.802
Bina giderleri	1.708.884	834.759	593.486	457.341
Kira giderleri	6.410.515	6.936.937	2.006.036	2.807.229
Araç giderleri	1.162.719	6.021.840	460.577	1.822.373
Fon giderleri	29.480.988	28.427.656	12.478.347	7.830.032
Bilgi teknolojileri giderleri	20.214.460	15.058.375	9.270.088	5.222.927
Vergi resim ve harç giderleri	2.983.064	4.158.286	1.217.800	908.633
Amortisman ve itfa payı giderleri	16.618.257	10.351.916	5.356.829	3.889.212
Diğer giderler	21.174.732	9.435.761	5.608.618	2.942.941
	269.967.087	**215.087.554**	**88.882.482**	**66.532.643**

	1 Ocak– 30 Eylül 2026	1 Ocak– 30 Eylül 2025	1 Temmuz– 30 Eylül 2026	1 Temmuz– 30 Eylül 2025
Pazarlama giderleri				
Pazarlama giderleri	11.973.769	20.585.996	818.971	6.017.077
	11.973.769	**20.585.996**	**818.971**	**6.017.077**

NOT 19- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak– 30 Eylül 2026	1 Ocak– 30 Eylül 2025	1 Temmuz– 30 Eylül 2026	1 Temmuz– 30 Eylül 2025
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz geliri	2.199.226	707.456	254.275	169.789
Kur farkı geliri	1.895.648	482.076	1.143.726	291.352
İştirak satış kazancı	--	1.939.318	--	1.939.318
Menkul kıymet satış / değer artış gelirleri	57.130.166	65.025.508	16.724.555	23.017.901
Diğer gelirler	22.148	486.998	--	252.531
	61.247.188	**68.641.356**	**18.122.556**	**25.670.891**

	1 Ocak– 30 Eylül 2026	1 Ocak– 30 Eylül 2025	1 Temmuz– 30 Eylül 2026	1 Temmuz– 30 Eylül 2025
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Finansal yatırımlar satış zararları	968.952	1.328.137	31.550	532.152
	968.952	**1.328.137**	**31.550**	**532.152**

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	20.924.156	16.397.998
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(14.066.363)	(11.086.468)
Ödenecek kurumlar vergisi	**6.857.793**	**5.311.530**

NOT 20- GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak– 30 Eylül 2026	1 Ocak– 30 Eylül 2025
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	(20.924.156)	(11.638.053)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22.462	97.689
Vergi gelir/gideri	**(20.901.694)**	**(11.540.364)**

Kurumlar Vergisi

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

Kurumlar vergisi, vergiye tabi kurum kazancı üzerinden hesaplanmaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı; ticari kâra, vergi mevzuatı uyarınca kanunen kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergiden istisna edilen kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ile diğer indirim ve istisnaların (varsa geçmiş yıl mali zararları ve ilgili mevzuat kapsamında yararlanılan diğer indirimler dahil) düşülmesi suretiyle belirlenmektedir. 2026 hesap döneminde Türkiye'de uygulanan genel kurumlar vergisi oranı %30'dur (2025: %30).

7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklik uyarınca, 2027 hesap döneminden itibaren sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden, ayrıca zirai üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına %12,5 oranında kurumlar vergisi uygulanacaktır. Söz konusu düzenleme 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olmakla birlikte, cari dönem kurumlar vergisi hesaplamasını etkilememektedir. Ertelenmiş vergi hesaplamalarında ise geçici farkların tersine dönmesinin beklendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmaktadır.

7524 sayılı Kanun ile getirilen Asgari Kurumlar Vergisi uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere hesaplanan kurumlar vergisinin, Kanunda belirtilen istisna ve indirimler dikkate alınarak belirlenen asgari kurumlar vergisi matrahının %10'u üzerinden hesaplanan vergiden az olmaması esası benimsenmiştir. 7582 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikler sonucunda, asgari kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınacak bazı istisna ve indirimlere ilişkin düzenlemeler revize edilmiş olup, transit ticaret, nitelikli hizmet ihracı ve finansal hizmet ihracına ilişkin belirli istisnaların hesaplamada dikkate alınmasına imkân sağlanmıştır. Şirket, cari dönem vergi karşılığını yürürlükte bulunan vergi mevzuatı hükümleri çerçevesinde hesaplamıştır.

Türkiye'de geçici kurumlar vergisi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2026 hesap döneminde geçici kurumlar vergisi oranı %30'dur (2025: %30). Kurumlar vergisi beyannamesi, ilgili hesap dönemini izleyen dördüncü ay içerisinde verilmekte ve hesaplanan vergi beyanname verme süresi içerisinde tek taksitte ödenmektedir.

Mali zararlar, Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca beş yılı aşmamak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinin kurum kazancından indirilebilmektedir.Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile önceden bağlayıcı bir mutabakat sistemi bulunmamaktadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl içerisinde vergi beyannamelerini ve bunlara dayanak oluşturan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve inceleme sonucunda ilave vergi tarhiyatı yapabilir.

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2026	**31 Aralık 2025**	**30 Eylül 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	(7.514.467)	(6.322.848)	(2.254.340)	(1.896.855)
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmeler	(1.186.775)	(1.705.480)	(356.033)	(511.644)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.847.504	4.141.380	1.454.251	1.242.414
Kullanılmamış izin karşılığı	3.068.383	2.157.605	920.515	647.281
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	(118.245)	(160.411)	(35.474)	(48.123)
Performans ücretleri düzeltmesi	(44.557.526)	(55.392.580)	(13.367.257)	(16.617.774)
Ertelenen vergi varlıkları			2.374.766	1.889.695
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(16.013.104)	(19.074.396)
Ertelenen vergi yükümlülükleri, net			**(13.638.338)**	**(17.184.701)**

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak–30 Eylül 2026	1 Ocak–30 Eylül 2025
Dönem başı	(17.184.701)	(17.030.765)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	162.491	19.666
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22.462	97.689
Parasal kazanç/kayıp	3.361.410	3.452.900
	(13.638.338)	**(13.460.510)**

NOT 21 - NET PARASAL POZİSYON KAYIPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

Net parasal pozisyon kayıpları	**1 Ocak–30 Eylül 2026**	**1 Ocak–30 Eylül 2025**
Finansal durum tablosu kalemleri	**(54.095.365)**	**(62.590.307)**
Peşin ödenmiş giderler	118.245	269.351
Finansal yatırımlar	--	38.947
Maddi duran varlıklar	2.751.723	3.393.845
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.271.342	423.624
Kullanım hakkı varlıkları	4.748.164	2.323.220
Hisse senedi ihraç primleri	(39.855.378)	(43.879.714)
Sermaye düzeltme farkları	(29.591.616)	(28.100.373)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	95.743	37.285
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(450.799)	(290.709)
Geçmiş yıllar zararları	6.817.211	3.194.217
Kâr veya zarar tablosu kalemleri	**(6.291.911)**	**(2.844.838)**
Hasılat	(21.347.241)	(16.656.189)
Genel yönetim giderleri (-)	17.957.490	16.968.612
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	1.295.455	2.100.578
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(111.717)	(159.352)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25.499	72.415
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(4.954.483)	(5.708.758)
Yatırım faaliyetlerinden giderler(-)	81.732	103.544
Finansman gideri (-)	761.354	434.312
Net parasal pozisyon kayıpları	**(60.387.276)**	**(65.435.145)**

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	1 Ocak– 30 Eylül 2026	1 Ocak– 30 Eylül 2025	1 Temmuz– 30 Eylül 2026	1 Temmuz– 30 Eylül 2025
Net dönem kar/zararı (TL)	(12.802.434)	(34.977.034)	2.817.825	3.777.640
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp) (TL)	**(0,1280)**	**(0,3498)**	**0,0282**	**0,0378**

NOT 23- KUR RİSKİ

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

30 Eylül 2026	**TL Karşılığı**	**ABD Doları (TL karşılığı)**	**EUR (TL karşılığı)**
Nakit ve nakit benzerleri	7.975.211	2.008.988	5.966.223
Ticari alacaklar	6.476.165	--	6.476.165
Toplam varlıklar	**14.451.376**	**2.008.988**	**12.442.388**
Ticari borçlar	--	--	--
Toplam yükümlülükler	--	--	--
Net yabancı para varlık pozisyonu	**14.451.376**	**2.008.988**	**12.442.388**

31 Aralık 2025	**TL Karşılığı**	**ABD Doları (TL karşılığı)**	**EUR (TL karşılığı)**
Nakit ve nakit benzerleri	805.908	211.617	594.291
Ticari alacaklar	12.399.619	--	12.399.619
Toplam varlıklar	**13.205.527**	**211.617**	**12.993.910**
Ticari borçlar	1.009.008	--	1.009.008
Toplam yükümlülükler	**1.009.008**	**--**	**1.009.008**
Net yabancı para varlık pozisyonu	**12.196.519**	**211.617**	**11.984.902**

Duyarlılık analizi

Grup'un 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda TL kazancı 200.899 TL, EUR´nun %10 artması durumunda kazancı 1.244.239 TL olacaktır.

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda TL kazancı 21.162 TL, EUR'nun %10 artması durumunda kazancı 1.198.490 TL olacaktır.

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu

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

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

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

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

30 Eylül 2026	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal yatırımlar				
Katılma payları				
- Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	7.092.292	--	--	7.092.292
- Rota Portföy Nev Serbest Fon	435.437	--	--	435.437
- Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	12.581.418	--	--	12.581.418
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	--	--	61.960	61.960
- Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	72.706.725	--	--	72.706.725
- Rota Portföy Nova Girişim Sermayesi Fonu	--	--	33.761.177	33.761.177
- Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	5.973.821	--	--	5.973.821
- Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu	2.137.071	--	--	2.137.071
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	--	53.961	53.961
- Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon	1.530.714	--	--	1.530.714
- Rota Portföy Altın Fonu	3.437.044	--	--	3.437.044
- Rota Portföy İkinci Değişken Fon	3.516.131	--	--	3.516.131
- Rota Portföy Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	--	--	7.754.186	7.754.186
- Rota Portföy Birinci Kısa Vadeli Serbest Fon	36.905.851	--	--	36.905.851
- Rota Portföy Para Piyasası Serbest Fon	20.952.687	--	--	20.952.687
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş Sip&Bite Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	--	--	4.687.607	4.687.607
-Rota Portföy Enerji ve Metal Fon Sepeti Fonu	3.409.666	--	--	3.409.666
Özel sektör bonoları				
- Özel sektör bonosu	8.198.774	--	--	8.198.774
	178.877.631	**--**	**46.318.891**	**225.196.522**

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

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

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

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

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 1 Ekim 2026 tarihli ve 2026/223 no.lu Yönetim Kurulu kararında; Şirket'in kurucusu olduğu Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu portföyüne alınmak üzere Temmuz Güneş Denizli, Temmuz Güneş Kahramanmaraş, Temmuz Güneş Ankara, Temmuz Güneş Diyarbakır ve Temmuz Güneş Konya Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. unvanlı beş şirketin her biri 1.000.000 TL sermaye ile kurulmasına, sermayenin tamamının Fon tarafından nakden taahhüt edilmesine, taahhüt edilen sermayenin 250.000 TL'sinin her bir şirketin tescilinden önce, kalan 750.000 TL'sinin ise tescili izleyen 24 ay içinde ödenmesine karar verilmiştir. Aynı tarihli ve 2026/224 no.lu Yönetim Kurulu kararında ise söz konusu şirketlerin kuruluş işlemleri için bir yıl süreli vekaletname verilmesine karar verilmiştir.

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

Bulunmamaktadır.