

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLAR, NOTLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu Kurucu Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun ("Fon")'un 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve 2 Mayıs 2023 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş beyan edilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Kurucu yönetimi; finansal tabloların SPK Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü vden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Fonu tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Fon'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile TTK ile Fon'un bağlı olduğu fon iç tüzüğüne raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Hüseyin Çetin'dir.

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

Hüseyin Çetin, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 30 Nisan 2024

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-30

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Not	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit Ve Nakit Benzerleri	18	3.666.701.027	692.106.431
Takas Alacakları	6	1.075.846.164	206.903.663
Finansal Varlıklar	10	2.012.491.073	499.385.341
Ters Repo Alacakları	5	655.697.040	--
Diğer Alacaklar	6	22.816	--
Toplam Varlıklar (A)		7.410.758.120	1.398.395.435
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	6	3.416.093	897.212
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		3.416.093	897.212
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		7.407.342.027	1.397.498.223

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Denetimden Geçmiş 25 Nisan- 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI	Not		
Faiz Gelirleri	12	315.440.410	28.551.298
Finansal Varlık Ve Yükümlülöklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	12	204.472.023	50.426.468
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	12	103.510.932	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12	8	6.585
Esas Faaliyet Gelirleri		623.423.373	78.984.351
Yönetim Ücretleri	9	(8.527.705)	(1.734.766)
Saklama Ücretleri	9	(1.435.003)	(347.194)
Denetim Ücretleri	9	(16.024)	(24.676)
Kurul Ücretleri	9	(543.125)	(102.567)
Komisyon Ve Diğer İşlem Ücretleri	9	(2.338.051)	(411.490)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	9,13	(513.587)	(70.197)
Esas Faaliyet Giderleri		(13.373.495)	(2.690.890)
Esas Faaliyet Karı		610.049.878	76.293.461
Net Dönem Karı (A)		610.049.878	76.293.461
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		610.049.878	76.293.461

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Denetimden Geçmiş 25 Nisan- 31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri		1.397.498.223	--
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	19	610.049.878	76.293.461
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	19	25.690.816.428	4.592.796.664
Katılma Payı İade Tutarı (-)	19	(20.291.022.502)	(3.271.591.902)
31 Aralık İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri		7.407.342.027	1.397.498.223

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Denetimden Geçmiş 25 Nisan - 31 Aralık 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	(2.425.199.330)	(629.098.331)
Dönem Net Karı	610.049.878	76.293.461
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(418.951.342)	(28.551.298)
Faiz Gelirleri Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(315.440.410)	(28.551.298)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	(103.510.932)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(2.931.738.276)	(705.391.792)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6 (1.524.662.357)	(206.903.663)
Borçlardaki Artış/Azalışlar İlgili Düzeltmeler	6 2.518.881	897.212
Finansal Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10 (1.409.594.800)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	--	(499.385.341)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(2.740.639.740)	(657.649.629)
Alınan Faiz	315.440.410	28.551.298
B. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	5.399.793.926	1.321.204.762
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit Girişleri	19 25.690.816.428	4.592.796.664
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit Çıkışları	19 (20.291.022.502)	(3.271.591.902)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)	2.974.594.596	692.106.431
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	--	--
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)	2.974.594.596	692.106.431
D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	18 692.106.431	--
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18 3.666.701.027	692.106.431

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 11/03/2022 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 335946-5 sicil numarası altında kaydedilerek 16/03/2022 tarih ve 10538 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Rota Portföy Para Piyasası Şemsiye Fonu içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'nun katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 19/04/2022 tarihinde onaylanmıştır.

Fon Kurucusu, Yöneticisi ve Saklayıcı Kuruluş ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu ve Yönetici:

Rota Portföy Yönetimi A.Ş.
Esentepe, Ferko Signature, Büyükdere Cd. No:175 Kat:5, 34394 Şişli/İstanbul

Saklayıcı Kuruluş:

Türkiye İş Bankası A.Ş.
Levent Büyükdere Caddesi & Meltem Sok. İş Kuleleri No:4, 34330 Beşiktaş/İstanbul

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 mükerrer sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan SPK II-14.2 "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK'nın 31 Aralık 2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları" başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu'nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Nisan 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların, TFRS'ye ve SPK'da belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Dipnot 10 – Finansal varlıklar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Fon'un finansal tabloları geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Fon'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, fonun 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.

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Fon'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesine yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Fon'un finansal tabloları üzerindeki önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığını (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığını belirlenmesinde önemlidir.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 1 İlişkin Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklikle, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Fon, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri (Devamı)

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Fon, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklikle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Fon, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtma ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları'nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Fon, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Fon finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri - Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.5 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tabloda net değerleri ile gösterilirler.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gerçekleşen Değer Artışları/Azalışları

Fon menkul kıymetlerinin her gün itibarıyla uygulanan değerlendirme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerlendirme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan "Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Bu suretle, değerlendirme farkları ancak ilgili menkul kıymetin elden çıkarılarak gerçekleşmesi halinde "Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar" hesabına yansıtılmaktadır.

Katılma Payı Belgeleri Ve Fon Pay Değeri

Katılma paylarının alım satımında, beher pay için, fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesiyle bulunan değer esas alınmaktadır.

Yatırım fonu katılma belgeleri, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatlar esas alınarak değerlendirilir. Fon pay değeri, fon toplam değerinin dolaşımdaki katılma belgelerinin sayısına bölünmesiyle elde edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelir/Giderin Tanınması

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden "Menkul kıymetler" hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; "Menkul kıymetler" hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Menkul kıymet satış karları" veya "Menkul kıymet satış zararları" hesabına kaydı olunur. Satılan menkul kıymete ilişkin "Gerçekleşmemiş kar/(zarar)" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Gerçekleşmiş kar/(zarar)" hesaplarına aktarılır. Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları alım ve satım bedelinden ayrı olarak "Aracılık komisyonu gideri" hesabında izlenir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndaki ("VİOP") işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon gerçeğe uygun değeri de dikkate alınarak değerlendirilmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Vadeli işlem sözleşme gelirleri" ve "Vadeli işlem sözleşme giderleri" kalemlerinde muhasebeleştirilmektedir.

Hasılat

Fon, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri

Faiz gelir ve giderleri kar veya zararda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Fon yönetim ücretleri

Fon'un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu'ya fon toplam değerinin yıllık %0,25 'inden oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonuna izleyen bir hafta içinde Kurucu'ya ödenir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Fon, menkul kıymetlerini “GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar” menkul kıymetler olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Finansal varlıkların sınıflandırılması Fon yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır.

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Kayıtlara ilk alındıktan sonra GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)” hesabına dahil edilmektedir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler finansal varlıklara ilişkin gerçekleşen ve gerçekleşmeyen kar/zarar olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü ve faiz gelirleri ise ayrı olarak temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir. Tüm yatırım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Etkin faiz yöntemi:

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların alım-satımında elde edilen kar veya zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabına dahil edilir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen gerçekleşmemiş değer artış ve azalışları sonucu ortaya çıkan tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar” hesabına dahil edilir.

Satım ve geri alım anlaşmaları:

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük repo borçları hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle “Ters Repo Alacakları” olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar:

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen diğer alacaklar bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Nakit ve nakit benzerleri:

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

Türev olmayan finansal borçlar

Türev olmayan finansal borçlar ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Türev olmayan finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Fon, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Fon, her raporlama döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Fon ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın (“zarar/kayıp olayı”) meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmezler.

Krediler ve alacaklar ile vadeye kadar elde tutulacak yatırımlara ilişkin değer düşüklüğü zararı meydana gelmesi durumunda, ilgili zararın tutarı, gelecekteki tahmini nakit akışlarının finansal varlığın orijinal faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile kayıtlı değeri arasındaki fark olarak ölçülmekte, söz konusu fark tutarının zarar olarak muhasebeleştirilmesi yoluyla da varlığın defter değeri azaltılmaktadır. Müteakip dönemlerde, değer düşüklüğü tutarının azalması durumunda, daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararı iptal edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen ve değer artış veya azalışları Net Varlık Değerinde izlenen satılmaya hazır finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları net varlık değerinden çıkarılarak dönem net kar veya zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, bu artış net varlık değerine kaydedilir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Fon, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Fon yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Fon yönetimi de dahildir. -İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2 numaralı maddesi uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları kurumlar vergisi mükellefidir. Ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin 1/d/5 numaralı alt bendi ile emeklilik yatırım fonlarının (döviz yatırım fonları hariç) portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı Kanun ile eklenen geçici 67'nci madde ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren menkul kıymetlerden elde edilen kazanç ve iratlar için yeni bir vergileme sistemi öngörülmüş olup konu ile ilgili 257 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği 30 Aralık 2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci maddesinin 8 numaralı fıkrası uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının (borsa yatırım fonları dahil) kurumlar vergisinden istisna edilmiş portföy kazançları %15 oranında vergi tevkifatına tâbi tutulacağı ve bu kazançlar üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesi uyarınca ayrıca bir tevkifat yapılmayacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 22 Temmuz 2006 tarih ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanun'unun geçici 67'nci maddesinde yer alan bazı kazanç ve iratlardan yapılacak tevkifat oranları Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları, konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) portföy işletmeciliği kazançları üzerinden 23 Temmuz 2006 tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %0 (sıfır) olarak tespit edilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon'un kurucusu ve yöneticisi Türkiye'de kurulmuş olan Rota Portföy Yönetimi A.Ş 'dir. Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili tarafa borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Rota Portföy Yönetim A.Ş. (Ödenecek fon yönetim ücreti)	2.204.246	562.305
	2.204.246	562.305

İlişkili taraf ile yapılan işlemler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	25 Nisan- 31 Aralık 2022
Rota Portföy Yönetim A.Ş. (Fon yönetim ücreti gideri)	(8.527.705)	(1.734.766)
	(8.527.705)	(1.734.766)

NOT 5 – TERS REPO ALACAKLARI

Ters repo alacakları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	25 Nisan - 31 Aralık 2022
Ters repo alacakları	655.697.040	--
	655.697.040	--

NOT 6 – ALACAKLAR VE BORÇLAR

Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Takas alacaklar	1.075.846.164	206.903.663
Diğer alacaklar	22.816	--
	1.075.868.980	206.903.663

Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek fon yönetimi ücretleri	2.204.246	562.305
Denetim ücretleri	7.325	24.676
Saklama ücretleri	595.250	231.644
Diğer borçlar	609.272	78.587
	3.416.093	897.212

NOT 7 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Fon'un menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") tarafından muhafaza edilmekte olup, geçmiş dönemlerde tatbik edilen ve Takasbank ve Borsa üyelerini kapsamakta olan "şemsiye sigorta" uygulaması sona erdirilmiş; bu uygulamanın yerine Takasbank'ın sigortalandığı dolayısıyla da Fon'un bu kuruluşlar nezdinde saklanan tüm menkullerinin de sigorta kapsamında olduğu bir sigorta sistemine geçilmiştir. Fon adına düzenlenmiş ayrı bir sigorta poliçesi yoktur. Sigorta poliçesi Takasbank ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'yi ("MKK") kapsamakta olup Takasbank ve MKK'da meydana gelebilecek olan emniyeti suiistimal, sahtecilik, hırsızlık, taşıma riskleri, her türlü maddi hasar, kaybolma, saklama riskleri sigorta kapsamındadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un VIOP nakit teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

NOT 9 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	25 Nisan - 31 Aralık 2022
Yönetim ücretleri (Not: 4)	(8.527.705)	(1.734.766)
Saklama ücretleri	(1.435.003)	(347.194)
Denetim ücretleri	(16.024)	(24.676)
Kurul ücretleri	(543.125)	(102.567)
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	(2.338.051)	(411.490)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(513.587)	(70.197)
	(13.373.495)	(2.690.890)

NOT 10 – FİNANSAL VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	2.012.491.073	499.385.341
	2.012.491.073	499.385.341

Finansal varlıklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Maliyet bedeli	Gerçeğe uygun değer	Maliyet bedeli	Gerçeğe uygun değer
Finansman bonusu	1.276.356.197	1.325.988.800	499.160.000	489.931.273
Özel kira sertifikaları	181.000.000	183.887.938	--	--
Yabancı tahvil	176.920.000	186.633.111	8.240.000	8.364.743
Varlığa dayalı MK	143.808.422	149.563.452	1.090.000	1.089.325
Repo	119.852.019	166.417.772	--	--
		2.012.491.073		499.385.341

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	7.407.342.027	1.397.498.223
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	7.407.342.027	1.397.498.223
Fark	--	--

NOT 12 – HASILAT

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	25 Nisan- 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri	315.440.410	28.551.298
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	204.472.023	50.426.468
Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	103.510.932	--
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (*)	8	6.585
	623.423.373	78.984.351

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Fon'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	25 Nisan- 31 Aralık 2022
Diğer gelirler	8	6.585
	8	6.585

NOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	25 Nisan- 31 Aralık 2022
Vergi Resim ve Harç Ücretleri	(412.201)	--
SMM Hizmet Bedeli	(13.851)	--
Diğer Giderler	(87.535)	(70.197)
	(513.187)	(70.197)

NOT 14- FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

NOT 15 - KUR DEĞİŞİMLERİNİN ETKİLERİ

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı varlık pozisyonuna ilişkin açıklama ve detaylar Not 20'de yer almaktadır.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmaktadır).

NOT 17 - FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansman bonusu	1.325.988.800	--	--	--	--	--
Yabancı tahvil	183.887.938	--	--	8.364.743	--	--
Kira sertifikası	186.633.111	--	--	489.931.273	--	--
Varlığa dayalı MK	149.563.452	--	--	1.089.325	--	--
Repo	166.417.772	--	--	--	--	--
	2.012.491.073	--	--	499.385.341	--	--

Finansal varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	2.012.491.073	499.385.341
	2.012.491.073	499.385.341

NOT 18 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	33.821	2.967
- Vadeli mevduat	3.666.667.206	692.103.464
	3.666.701.027	692.106.431

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TRY Mevduat	46%	5.01.2024	102.850.329	102.850.329
TRY Mevduat	43%	8.01.2024	102.288.092	102.288.092
TRY Mevduat	43%	8.01.2024	103.035.142	103.035.142
TRY Mevduat	42%	2.01.2024	10.752.847	10.752.847
TRY Mevduat	43%	2.01.2024	108.658.178	108.658.178
TRY Mevduat	43%	2.01.2024	109.704.433	109.704.433
TRY Mevduat	43%	2.01.2024	11.752.021	11.752.021
TRY Mevduat	43%	8.01.2024	127.905.060	127.905.060
TRY Mevduat	43%	3.01.2024	139.459.896	139.459.896
TRY Mevduat	43%	8.01.2024	16.338.282	16.338.282
TRY Mevduat	45%	10.01.2024	162.134.033	162.134.033
TRY Mevduat	45%	9.01.2024	16.732.857	16.732.857
TRY Mevduat	44%	9.01.2024	18.364.185	18.364.185
TRY Mevduat	44%	10.01.2024	19.427.477	19.427.477
Ara toplam			1.049.402.832	1.049.402.832

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Döviz cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TRY Mevduat	44%	10.01.2024	19.769.414	19.769.414
TRY Mevduat	44%	11.01.2024	20.573.302	20.573.302
TRY Mevduat	45%	22.01.2024	20.485.611	20.485.611
TRY Mevduat	44%	11.01.2024	20.291.180	20.291.180
TRY Mevduat	44%	11.01.2024	20.291.180	20.291.180
TRY Mevduat	44%	12.01.2024	21.485.034	21.485.034
TRY Mevduat	45%	12.01.2024	25.083.728	25.083.728
TRY Mevduat	44%	12.01.2024	25.147.718	25.147.718
TRY Mevduat	43%	12.01.2024	25.732.808	25.732.808
TRY Mevduat	44%	15.01.2024	3.025.432	3.025.432
TRY Mevduat	45%	15.01.2024	3.025.432	3.025.432
TRY Mevduat	45%	15.01.2024	30.859.954	30.859.954
TRY Mevduat	45%	26.01.2024	30.499.562	30.499.562
TRY Mevduat	45%	16.01.2024	30.363.536	30.363.536
TRY Mevduat	45%	22.01.2024	30.363.536	30.363.536
TRY Mevduat	46%	16.01.2024	33.310.009	33.310.009
TRY Mevduat	45%	17.01.2024	30.522.020	30.522.020
TRY Mevduat	45%	17.01.2024	30.522.081	30.522.081
TRY Mevduat	44%	17.01.2024	31.413.469	31.413.469
TRY Mevduat	45%	17.01.2024	31.413.469	31.413.469
TRY Mevduat	45%	17.01.2024	31.878.840	31.878.840
TRY Mevduat	44%	18.01.2024	33.415.648	33.415.648
TRY Mevduat	45%	18.01.2024	35.749.795	35.749.795
TRY Mevduat	45%	18.01.2024	37.641.218	37.641.218
TRY Mevduat	46%	18.01.2024	38.879.151	38.879.151
TRY Mevduat	46%	18.01.2024	39.902.287	39.902.287
TRY Mevduat	44%	18.01.2024	43.024.089	43.024.089
TRY Mevduat	46%	18.01.2024	43.024.089	43.024.089
TRY Mevduat	46%	19.01.2024	43.994.829	43.994.829
TRY Mevduat	44%	19.01.2024	46.800.430	46.800.430
TRY Mevduat	46%	19.01.2024	49.122.727	49.122.727
TRY Mevduat	46%	19.01.2024	51.936.279	51.936.279
TRY Mevduat	46%	22.01.2024	50.350.766	50.350.766
TRY Mevduat	45%	22.01.2024	50.292.135	50.292.135
TRY Mevduat	45%	22.01.2024	51.554.532	51.554.532
TRY Mevduat	45%	23.01.2024	51.493.859	51.493.859
TRY Mevduat	45%	23.01.2024	51.493.859	51.493.859
TRY Mevduat	45%	23.01.2024	51.434.101	51.434.101
TRY Mevduat	45%	24.01.2024	51.251.876	51.251.876
TRY Mevduat	45%	24.01.2024	51.711.963	51.711.963
TRY Mevduat	45%	24.01.2024	51.680.223	51.680.223
TRY Mevduat	45%	24.01.2024	5.475.883	5.475.883
TRY Mevduat	46%	25.01.2024	56.501.847	56.501.847
TRY Mevduat	45%	25.01.2024	60.873.541	60.873.541
TRY Mevduat	45%	25.01.2024	64.660.328	64.660.328
TRY Mevduat	45%	25.01.2024	71.792.126	71.792.126
TRY Mevduat	45%	25.01.2024	78.646.447	78.646.447
TRY Mevduat	44%	26.01.2024	79.049.192	79.049.192
TRY Mevduat	45%	26.01.2024	81.041.693	81.041.693
TRY Mevduat	45%	26.01.2024	81.949.435	81.949.435
TRY Mevduat	46%	29.01.2024	91.186.762	91.186.762
TRY Mevduat	44%	29.01.2024	100.116.197	100.116.197
TRY Mevduat	43%	29.01.2024	103.125.683	103.125.683
Ara toplam			2.315.230.305	2.315.230.305

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Döviz cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TRY Mevduat	44%	30.01.2024	101.229.508	101.229.508
TRY Mevduat	44%	30.01.2024	46.982.842	46.982.842
TRY Mevduat	43%	30.01.2024	76.885.246	76.885.246
TRY Mevduat	44%	31.01.2024	76.936.475	76.936.475
Ara toplam			302.034.071	302.034.071
Vadeli mevduat toplam			3.666.667.208	3.666.667.208

NOT 19 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/(AZALIŞ)

Birim pay değeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fon toplam değeri	7.407.342.027	1.397.498.223
Dolaşımdaki pay sayısı	4.721.931.867	1.217.899.130
Birim pay değeri- TL	1,568710	1,147466
Katılma belgeleri hareketleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı adet	1.217.899.130	--
Dönem içinde satılan katılma belgesi sayısı	17.901.184.010	4.227.689.772
Dönem içinde geri alınan katılma belgesi sayısı	(14.397.151.273)	(3.009.790.642)
	4.721.931.867	1.217.899.130

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 610.049.878 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 76.293.461 TL).

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	25 Nisan- 31 Aralık 2022
Toplam değeri/net varlık değeri (dönem başı)	1.397.498.223	--
Toplam değerinde/net varlık değerinde artış/azalış	610.049.878	76.293.461
Katılma payı ihraç tutarı (+)	25.690.816.428	4.592.796.664
Katılma payı iade tutarı (-)	(20.291.022.502)	(3.271.591.902)
Toplam değeri/net varlık değeri (dönem sonu)	7.407.342.027	1.397.498.223

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Fon faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Fon finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi Riski

Yatırım yapılan finansal varlıklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, derecelendirmeler veya belli bir kuruma yatırım yapılan finansal varlıkların sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Fon'un kredi riski, ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

Fiyat Riski

Fon piyasa fiyatıyla değerlendirilen hisse senetlerine sahip olduğundan fiyat riskine maruz kalmaktadır. Diğer bütün değişkenler sabit kalmak şartıyla, Fon portföyünde bulunan Hisse senetlerinin piyasa fiyatlarındaki %5 değer artış/azalışının Fon'un varlıkları üzerindeki etkisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2023							
	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Ters Repo Alacakları	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	22.816	3.666.701.027	2.012.491.073	--	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	22.816	3.666.701.027	2.012.491.073	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
- teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(*) 31 Aralık 2022: Maruz kalınan kredi riskleri için sonraki sayfaya bakınız.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2022							
	Alacaklar				Nakit ve Benzerleri	Finansal Varlıklar	Ters Repo Alacakları	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	692.106.431	499.385.341	--	206.903.663
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	692.106.431	499.385.341	--	206.903.663
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
- teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Faiz Oranı Riski

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

Fon'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar	2.012.491.073	499.385.341
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	--	--

Fon'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla faiz riskine maruz kalan finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Faiz riskine maruz kalan finansal araçlar bulunmamaktadır).

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

Fon, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Fon'un ABD Doları ve diğer döviz kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir, %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir.

Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer net varlık değerindeki artışı ifade eder.

Cari dönem	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	56.597	3.027
Toplam varlıklar	--	--	56.597	3.027
Net yabancı para varlık pozisyonu	--	--	56.597	3.027

Duyarlılık analizi

Fon 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması/(azalması) durumunda dönem kar zararı ve net varlık değeri etkisi yoktur. (31 Aralık 2022: 5.660 / (5.660) TL)

Likidite Riski

Likidite riski, Fon'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Fon'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

31 Aralık 2023	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	(3.416.093)	(3.416.093)	(3.416.093)	--	--
İlişkili taraflara borçlar	(2.204.246)	(2.204.246)	(2.204.246)	--	--
Diğer borçlar	(1.211.847)	(1.211.847)	(1.211.847)	--	--

31 Aralık 2022	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	(897.212)	(897.212)	(897.212)	--	--
İlişkili taraflara borçlar	(562.305)	(562.305)	(562.305)	--	--
Diğer borçlar	(334.907)	(334.907)	(334.907)	--	--

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Fon, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Fon'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir. Borçlanma senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler

Yönetim ücreti borçları ve diğer borçlar da dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermeyeceği varsayılmıştır.

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (Devamı)

Finansal Yükümlülükler (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

NOT 21 - YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA

TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle paranın satın alma gücündeki değişmelerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 7 Mart 2024 tarihli kararı uyarınca yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına karar vermiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından yayınlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (TMS29) uygulanmamıştır.

NOT 22 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

NOT 23 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1) Fon'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 13.500 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 7.500 TL).

2) Fon'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır).

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24-FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Fonun Yatırım Stratejisi

Fon portföyünün tamamı devamlı olarak, vadesine en fazla 184 gün kalmış, likiditesi yüksek para ve sermaye piyasası araçlarından oluşacak ve portföyünün günlük olarak hesaplanan ağırlıklı ortalama vadesi en fazla 45 gün olacaktır. Fon portföyüne dahil edilen varlıklar kısa vadeli, Rehber’de yer alan vade tanımına göre azami 184 günlük vadeye sahip kamu ve/veya özel sektör borçlanma araçları ve para piyasası enstrümanlarından seçilir. Fon, yatırımcısına düzenli getiri imkanı ve günlük nakde dönüşüm olanağı sağlamayı hedeflerken fon stratejisi düşük risk düzeyinde yönetimi esas almaktadır. Fon portföyüne vadesi hesaplanamayan varlıklar dahil edilmez. Fon portföyüne sadece TL cinsi varlıklar ve işlemler dahil edilecektir. Yatırım yapılacak sermaye piyasası araçlarının seçiminde, risk/getiri değerlendirmeleri sonucunda belirlenenler ve nakde dönüşümü kolay olanlar tercih edilir. Portföye dahil edilecek tüm varlıklar, ilk ihraçlara katılımlar dışında borsa kanalı ile dahil edilecektir. Para piyasası fonlarının fon toplam değerinin azami %50’si mevduat/katılma hesaplarında değerlendirilebilir. Ancak tek bir bankada değerlendirilebilecek tutar fon toplam değerinin %6’sını aşamaz. Fonun karşılaştırma ölçütü “%15 bist dıbs 91 Gün Endeksi + %25 bist-kyd ösba Değişken Endeksi + %60 bist-kyd repo (brüt) endeksi” olarak belirlenmiştir.

Menkul kıymetlerin saklanması:

Fon’un Portföy saklayıcısı Türkiye İş Bankası A.Ş. olup Fon’a ait menkul kıymetler İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’de saklanmaktadır.

Fon süresi:

Fon iç tüzüğüne göre, Fon süresizdir.

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN

FİYAT RAPORU

Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu Ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (11-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını Sermaye Piyasası Kurulu'nun konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu'un Pay Fiyatının Hazırlanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporu 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (11-14.2)" hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu rapor tamamen Sermaye Piyasası Kurulu ve Rota Portföy Yönetimi A.Ş. ("Kurucu") bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(Associate member of PRAXITY AISBL)

Hüseyin Çetin, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Nisan 2024

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
FİNANSMAN BONOSU										
	A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	05/04/2024	TRFA1CP42413	20.000.000	82,25	29/12/2023	90,04	18.007.657	0,98%	0,28%
	Akiş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	10/01/2024	TRFAIGY12415	1.500.000	100,00	29/12/2023	117,89	1.768.370	0,10%	0,03%
	Akça Kimyevi Maddeler Nakliyat Ticaret Ve Sanayi A.Ş.	05/01/2024	TRFAKCK12419	5.000.000	100,00	29/12/2023	110,42	5.521.098	0,30%	0,09%
	Ak Lease	17/04/2024	TRFAKFK42419	50.000.000	100,00	29/12/2023	101,67	50.836.778	2,75%	0,80%
	Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	16/01/2024	TRFATAM12410	5.000.000	87,88	29/12/2023	98,79	4.939.286	0,27%	0,08%
	Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	13/06/2024	TRFBLKM62427	14.000.000	100,00	29/12/2023	101,79	14.250.369	0,77%	0,22%
	Çağdaş Faktoring A.Ş.	08/01/2024	TRFCGDF12437	2.000.000	100,00	29/12/2023	123,06	2.461.250	0,13%	0,04%
	Çağdaş Faktoring A.Ş.	12/06/2024	TRFCGDF62416	16.000.000	100,00	29/12/2023	102,52	16.403.381	0,89%	0,26%
	D Yatırım Bankası A.Ş.	14/03/2024	TRFDNBK32425	30.000.000	90,52	29/12/2023	91,82	27.545.411	1,49%	0,43%
	Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet Ve Teknoloji A.Ş.	29/03/2024	TRFDGTR32418	25.000.000	100,00	29/12/2023	111,00	27.750.816	1,50%	0,44%
	Deniz Finansal Kiralama A.Ş.	01/03/2024	TRFDNFK32426	15.000.000	100,00	29/12/2023	103,21	15.482.124	0,84%	0,24%
	Deniz Finansal Kiralama A.Ş.	05/04/2024	TRFDNFK42417	30.000.000	100,00	29/12/2023	100,70	30.211.104	1,64%	0,48%
	Deniz Finansal Kiralama A.Ş.	25/06/2024	TRFDNFK62415	30.000.000	100,00	29/12/2023	100,47	30.142.051	1,63%	0,48%
	Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	05/04/2024	TRFDRL42411	13.200.000	100,00	29/12/2023	109,63	14.470.565	0,78%	0,23%
	Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	03/05/2024	TRFDRL52410	9.000.000	100,00	29/12/2023	106,60	9.593.658	0,52%	0,15%
	Ünlü Menkul Değerler A.Ş.	04/01/2024	TRFDUUM12410	2.740.000	100,00	29/12/2023	112,08	3.071.101	0,17%	0,05%
	Dyo Boya Fabrikaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	18/01/2024	TRFDYBY12417	3.800.000	100,00	29/12/2023	115,60	4.392.689	0,24%	0,07%
	Deniz Faktoring A.Ş.	06/03/2024	TRFDZFK32420	15.000.000	100,00	29/12/2023	102,97	15.445.157	0,84%	0,24%
	Deniz Faktoring A.Ş.	29/03/2024	TRFDZFK32438	20.000.000	100,00	29/12/2023	101,53	20.306.180	1,10%	0,32%
	Deniz Faktoring A.Ş.	03/04/2024	TRFDZFK42437	35.000.000	100,00	29/12/2023	100,59	35.205.468	1,91%	0,56%
	Deniz Faktoring A.Ş.	21/06/2024	TRFDZFK62419	30.000.000	100,00	29/12/2023	100,47	30.142.366	1,63%	0,48%
	Eko Faktoring A.Ş.	26/04/2024	TRFEKOF42413	10.000.000	100,00	29/12/2023	104,06	10.405.557	0,56%	0,16%
	Qnb Finans Faktoring A.Ş.	16/01/2024	TRFFINF12419	20.000.000	90,84	29/12/2023	98,55	19.709.772	1,07%	0,31%
	Qnb Finans Faktoring A.Ş.	05/03/2024	TRFFINF32417	7.500.000	90,62	29/12/2023	92,88	6.965.703	0,38%	0,11%
	Qnb Finansbank A.S.	08/03/2024	TRFFNBK32420	20.000.000	86,28	29/12/2023	93,59	18.717.320	1,01%	0,30%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
FİNANSMAN BONOSU										
	Qnb Finansbank A.Ş.	15/03/2024	TRFFNBK32446	25.000.000	90,21	29/12/2023	91,81	22.952.697	1,24%	0,36%
	Qnb Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	09/05/2024	TRFFNYM52426	25.000.000	84,08	29/12/2023	85,99	21.497.319	1,16%	0,34%
	FASDAT Gıda Dağıtım Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	15/03/2024	TRFFSDT32418	15.000.000	88,90	29/12/2023	91,61	13.741.315	0,74%	0,22%
	Garanti Faktoring A.Ş.	19/02/2024	TRFGRFA22414	50.000.000	92,97	29/12/2023	94,51	47.257.252	2,56%	0,75%
	Garanti Faktoring A.Ş.	18/03/2024	TRFGRFA32447	15.000.000	89,52	29/12/2023	91,52	13.728.282	0,74%	0,22%
	Garanti Faktoring A.Ş.	01/03/2024	TRFGRFA32454	25.000.000	91,73	29/12/2023	93,35	23.336.277	1,26%	0,37%
	İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	26/01/2024	TRFINFM12415	20.000.000	89,22	29/12/2023	97,25	19.449.046	1,05%	0,31%
	İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	26/01/2024	TRFINFM12423	17.920.000	90,32	29/12/2023	97,35	17.445.074	0,94%	0,28%
	İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	09/02/2024	TRFINFM22414	7.000.000	90,32	29/12/2023	95,84	6.708.542	0,36%	0,11%
	İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	01/03/2024	TRFINFM32413	20.000.000	89,31	29/12/2023	92,93	18.586.565	1,01%	0,29%
	İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	22/03/2024	TRFINFM32439	40.000.000	89,21	29/12/2023	90,45	36.180.624	1,96%	0,57%
	İş Faktoring A.Ş.	27/02/2024	TRFISFA22418	70.000.000	93,18	29/12/2023	93,62	65.536.508	3,55%	1,03%
	İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	18/03/2024	TRFISMD32433	20.000.000	89,42	29/12/2023	91,53	18.305.049	0,99%	0,29%
	Koç Sistem Bilgi Ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	16/04/2024	TRFKCSS42411	10.000.000	100,00	29/12/2023	108,59	10.859.319	0,59%	0,17%
	Kent Finans Faktoring A.Ş.	01/02/2024	TRFKNTF22415	5.000.000	100,00	29/12/2023	111,62	5.580.812	0,30%	0,09%
	Lider Faktoring A.Ş.	05/01/2024	TRFLDFK12414	3.750.000	100,00	29/12/2023	114,32	4.287.016	0,23%	0,07%
	Lider Faktoring A.Ş.	21/02/2024	TRFLDFK22421	6.000.000	100,00	29/12/2023	109,49	6.569.580	0,36%	0,10%
	Lider Faktoring A.Ş.	01/03/2024	TRFLDFK32412	3.000.000	100,00	29/12/2023	108,57	3.257.162	0,18%	0,05%
	Lider Faktoring	02/05/2024	TRFLDFK52410	3.600.000	100,00	29/12/2023	103,08	3.710.976	0,20%	0,06%
	Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	19/04/2024	TRFOSMK42419	37.500.000	100,00	29/12/2023	108,50	40.687.826	2,20%	0,64%
	Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	29/02/2024	TRFOYMD22422	27.000.000	91,37	29/12/2023	93,43	25.226.299	1,37%	0,40%
	Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	14/03/2024	TRFOYMD32413	15.000.000	89,12	29/12/2023	91,97	13.794.840	0,75%	0,22%
	Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.	18/03/2024	TRFSUZK32427	25.000.000	100,00	29/12/2023	101,44	25.361.119	1,37%	0,40%
	Tam Finans Faktoring A.Ş.	17/01/2024	TRFTAMF12427	17.000.000	100,00	29/12/2023	110,24	18.740.947	1,02%	0,30%
	Tam Finans Faktoring A.Ş.	01/02/2024	TRFTAMF22418	15.000.000	100,60	29/12/2023	112,14	16.820.637	0,91%	0,27%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
FİNANSMAN BONOSU										
	Tam Finans Faktoring A.Ş.	14/02/2024	TRFTAMF22426	8.500.000	100,00	29/12/2023	107,45	9.133.476	0,49%	0,14%
	Tam Finans Faktoring A.Ş.	13/03/2024	TRFTAMF32417	6.290.000	100,00	29/12/2023	106,24	6.682.206	0,36%	0,11%
	Tam Finans Faktoring A.Ş.	18/04/2024	TRFTAMF42424	7.300.000	100,00	29/12/2023	103,20	7.533.686	0,41%	0,12%
	Tam Finans Faktoring A.Ş.	05/06/2024	TRFTAMF62414	8.000.000	100,00	29/12/2023	103,53	8.282.353	0,45%	0,13%
	TEB Finansman A.Ş.	14/06/2024	TRFTBTF62417	17.350.000	100,00	29/12/2023	101,56	17.621.263	0,95%	0,28%
	Turkcell Finansman A.Ş.	08/03/2024	TRFTCEF32410	15.000.000	100,00	29/12/2023	103,32	15.498.026	0,84%	0,24%
	TEB FAKTORİNG A.Ş.	21/06/2024	TRFTEBF62419	21.400.000	100,00	29/12/2023	100,71	21.552.343	1,17%	0,34%
	Toprak Mahsulleri Ofisi A.Ş.	13/02/2024	TRFTMOF22419	50.000.000	91,22	29/12/2023	95,22	47.611.622	2,58%	0,75%
	Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	03/05/2024	TRFTRYK52414	30.000.000	100,00	29/12/2023	106,59	31.976.426	1,73%	0,50%
	Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	29/05/2024	TRFTRYK52422	15.000.000	100,00	29/12/2023	103,70	15.554.867	0,84%	0,25%
	Ulusal Faktoring	04/01/2024	TRFULFK12418	4.000.000	100,00	29/12/2023	114,93	4.597.230	0,25%	0,07%
	Ulusal Faktoring	12/01/2024	TRFULFK12426	3.300.000	100,00	29/12/2023	114,02	3.762.774	0,20%	0,06%
	Ulusal Faktoring	26/01/2024	TRFULFK12442	7.000.000	100,00	29/12/2023	109,19	7.643.423	0,41%	0,12%
	Ulusal Faktoring	02/02/2024	TRFULFK22417	6.300.000	100,00	29/12/2023	112,00	7.056.242	0,38%	0,11%
	Ulusal Faktoring	09/02/2024	TRFULFK22425	7.000.000	100,00	29/12/2023	111,07	7.775.052	0,42%	0,12%
	VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.	05/04/2024	TRFVDF42410	2.820.000	100,00	29/12/2023	110,45	3.114.699	0,17%	0,05%
	Volkswagen Doğu Finansman A.Ş.	21/05/2024	TRFVDTF52410	14.590.000	81,67	29/12/2023	85,58	12.486.001	0,68%	0,20%
	Vakıf Faktoring A.Ş.	27/02/2024	TRFVFAS22478	30.000.000	90,21	29/12/2023	93,66	28.096.754	1,52%	0,44%
	Vakıf Faktoring A.Ş.	04/03/2024	TRFVFAS32436	15.000.000	90,31	29/12/2023	93,00	13.949.446	0,76%	0,22%
	Vakıf Faktoring A.Ş.	11/03/2024	TRFVFAS32444	15.000.000	90,01	29/12/2023	92,25	13.837.413	0,75%	0,22%
	YAPI KREDİ FAKTORİNG A.Ş.	13/03/2024	TRFYAKF32429	14.000.000	90,01	29/12/2023	92,03	12.884.754	0,70%	0,20%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	20/03/2024	TRFYKKB32435	20.000.000	89,91	29/12/2023	91,29	18.257.835	0,99%	0,29%
	Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	15/03/2024	TRFYKKB32443	50.000.000	91,13	29/12/2023	91,77	45.885.244	2,49%	0,72%
	YAPI KREDİ YATIRIM A.Ş.	14/03/2024	TRFYKYM32425	20.000.000	89,81	29/12/2023	91,94	18.387.084	1,00%	0,29%
	Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	04/04/2024	TRFYTFM42416	15.000.000	87,63	29/12/2023	89,62	13.442.270	0,73%	0,21%
ARA TOPLAM GRUP				1.350.360.000				1.325.988.803	71,83%	20,93%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
ÖZEL KİRA SERTİFİKALARI										
	Toprak Mahsulleri Ofisi A.Ş	20/03/2024	TRDHVKA32442	181.000.000	100,00	29/12/2023	101,60	183.887.920	9,96%	2,90%
ARA TOPLAM GRUP				181.000.000				183.887.920	9,96%	2,90%
ÖZEL SEKTÖR TAHVİL										
	Enerjisa Enerji A.Ş.	18/10/2024	TRSENSAE2429	1.490.000	100,00	29/12/2023	111,33	1.658.756	0,09%	0,03%
	HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.	07/02/2025	TRSHDAK22514	9.000.000	100,00	29/12/2023	106,32	9.568.864	0,52%	0,15%
	HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.	04/06/2025	TRSHDAK62510	5.000.000	100,00	29/12/2023	103,16	5.158.140	0,28%	0,08%
	HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.	04/09/2024	TRSHDAK92418	3.300.000	100,00	29/12/2023	104,12	3.435.950	0,19%	0,05%
	HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.	16/10/2024	TRSHDAKE2418	15.000.000	100,00	29/12/2023	99,95	14.991.909	0,81%	0,24%
	KORTEKS MEN. SAN. VE TİC. A.Ş	23/01/2025	TRSKORT12511	30.000.000	100,00	29/12/2023	101,58	30.473.979	1,65%	0,48%
	Korteks Mensucat Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	26/04/2024	TRSKORT42427	8.500.000	100,00	29/12/2023	101,56	8.632.314	0,47%	0,14%
	KORTEKS MEN. SAN. VE TİC. A.Ş	16/08/2024	TRSKORT82431	3.010.000	100,00	29/12/2023	105,88	3.186.849	0,17%	0,05%
	KORTEKS MEN. SAN. VE TİC. A.Ş	29/11/2024	TRSKORTK2430	9.870.000	100,00	29/12/2023	100,59	9.928.409	0,54%	0,16%
	Volkswagen Doğu Finansman A.Ş.	19/12/2024	TRSVDTFA2410	6.750.000	100,00	29/12/2023	106,03	7.157.222	0,39%	0,11%
	Vestel Elektronik San .Ve Tic. A.Ş.	05/12/2024	TRSVSTLA2415	20.000.000	100,00	29/12/2023	105,10	21.019.504	1,14%	0,33%
	Vestel Elektronik San .Ve Tic. A.Ş.	01/11/2024	TRSVSTLK2413	15.000.000	100,00	29/12/2023	111,24	16.686.329	0,90%	0,26%
	Vestel Elektronik San .Ve Tic. A.Ş.	01/11/2024	TRSVSTLK2421	50.000.000	103,82	29/12/2023	109,47	54.734.887	2,96%	0,86%
ARA TOPLAM GRUP				176.920.000				186.633.111	10,11%	2,95%
VARLIĞA DAYALI MK										
	Fibabanka A.Ş.	09/02/2024	TRPFB3F22417	14.130.000	86,32	29/12/2023	95,79	13.535.228	0,73%	0,21%
	Fibabanka A.Ş.	01/02/2024	TRPFB3F22425	11.820.000	90,62	29/12/2023	96,77	11.438.062	0,62%	0,18%
	Fibabanka A.Ş.	15/03/2024	TRPFB3F32432	18.100.000	87,36	29/12/2023	92,11	16.671.916	0,90%	0,26%
	Fibabanka A.Ş.	30/04/2024	TRPFB3F42423	21.970.000	83,92	29/12/2023	87,18	19.153.004	1,04%	0,30%
	Pasha Yatırım Bankası A.Ş.	15/01/2024	TRPPSH312428	2.000.000	100,00	29/12/2023	109,54	2.190.803	0,12%	0,03%
	Pasha Yatırım Bankası A.Ş.	15/02/2024	TRPPSH322419	1.000.000	100,00	29/12/2023	109,88	1.098.764	0,06%	0,02%
	Pasha Yatırım Bankası A.Ş.	15/03/2024	TRPPSH332418	1.000.000	100,00	29/12/2023	109,91	1.099.050	0,06%	0,02%
	Koç Finansman A.Ş.	20/02/2024	TRPTMK122410	37.490.000	92,79	29/12/2023	94,35	35.371.176	1,92%	0,56%
	Fibabanka A.Ş.	19/01/2024	TRPTMKF12425	50.000.000	95,72	29/12/2023	98,01	49.005.449	2,65%	0,77%
ARA TOPLAM GRUP				157.510.000				149.563.451	8,10%	2,36%
GRUP TOPLAM				1.865.790.000				1.846.073.287	100,00%	29,14%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
REPO										
	Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	03/01/2024	TRFTRYK52422	11.989.361	102,74	26/12/2023	103,448	11.961.927	1,46%	0,19%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT180625T13	50.235.068	385,937	29/12/2023	387,298	50.176.301	6,10%	0,79%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT180625T13	50.237.151	385,921	29/12/2023	387,294	50.177.863	6,10%	0,79%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT140126T11	95.446.734	671,686	29/12/2023	674,055	95.335.051	11,60%	1,50%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT140126T11	95.450.274	671,661	29/12/2023	674,049	95.337.705	11,60%	1,50%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT140126T11	1.004.738	671,659	29/12/2023	674,046	1.003.553	0,12%	0,02%
	SABANCI HOLDİNG A.Ş.	02/01/2024	SAHOL	9.215.211	61,45	29/12/2023	6172,749	9.201.408	1,12%	0,15%
	TÜRKİYE GARANTI BANKASI A.S.	02/01/2024	GARAN	9.054.247	56,9	29/12/2023	5715,694	9.040.685	1,10%	0,14%
	İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	04/01/2024	TRFINFM32413	15.695.413	92,35	28/12/2023	92,774	15.641.541	1,90%	0,25%
	KOZA ANADOLU METAL MADENCİLİK İŞL. A.Ş.	02/01/2024	KOZAA	7.847.014	42,32	29/12/2023	4251,108	7.835.260	0,95%	0,12%
	Toprak Mahsulleri Ofisi A.Ş.	04/01/2024	TRFTMOF22419	17.852.845	94,55	27/12/2023	95,093	17.791.603	2,16%	0,28%
	Vestel Elektronik San .Ve Tic. A.Ş.	04/01/2024	TRSVSTLA2415	20.161.096	104,454	28/12/2023	104,934	20.091.897	2,44%	0,32%
	TURKCELL İLETİŞİM HİZ. A.Ş.	02/01/2024	TCELL	11.051.836	56,2	29/12/2023	5639,849	11.038.877	1,34%	0,17%
	KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.	02/01/2024	KOZAL	3.863.145	19,41	29/12/2023	1949,766	3.857.359	0,47%	0,06%
	Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş.	02/01/2024	OYAKC	11.217.205	56	29/12/2023	5625,291	11.200.404	1,36%	0,18%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT210235T10	5.023.518	238,208	29/12/2023	239,048	5.017.638	0,61%	0,08%
	TÜRKİYE SİNAİ KALKINMA BANKASI	02/01/2024	TSKB	1.529.162	6,51	29/12/2023	653,943	1.526.871	0,19%	0,02%
	Orfin Finansman A.Ş.	29/01/2024	TRSORFNA2419	26.001.370	104,433	26/12/2023	105,159	25.173.867	3,06%	0,40%
	BİM BİRLEŞİK MAĞZALAR A.Ş.	02/01/2024	BIMAS	8.752.438	312,5	29/12/2023	31391,267	8.739.329	1,06%	0,14%
	Volkswagen Doğu Finansman A.Ş.	29/01/2024	TRFVDTF52410	25.481.342	84,91	26/12/2023	85,501	24.670.389	3,00%	0,39%
	TEKFEN HOLDİNG A.Ş.	02/01/2024	TKFEN	10.680.092	36,14	29/12/2023	3626,772	10.667.569	1,30%	0,17%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
REPO										
	EMLAK KONUT GYO A.Ş.	02/01/2024	EKGYO	2.062.356	6,94	29/12/2023	697,135	2.059.267	0,25%	0,03%
	Volkswagen Doğu Finansman A.Ş.	29/01/2024	TRSVDTFA2410	33.801.781	100,64	26/12/2023	101,34	32.726.027	3,98%	0,52%
	AKBANK T.A.S.	02/01/2024	AKBNK	12.857.030	36,66	29/12/2023	3682,571	12.837.773	1,56%	0,20%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT190728T34	5.023.518	132,066	29/12/2023	132,532	5.017.638	0,61%	0,08%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT110232T15	95.446.838	249,03	29/12/2023	249,908	95.335.129	11,60%	1,50%
	ALARKO HOLDİNG	02/01/2024	ALARK	3.571.397	89,748	29/12/2023	9015,416	3.566.048	0,43%	0,06%
	İŞ BANKASI C	02/01/2024	ISCTR	9.235.332	23,1	29/12/2023	2320,44	9.221.499	1,12%	0,15%
	İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	04/01/2024	TRFINFM32413	382.624	92,47	29/12/2023	92,788	381.310	0,05%	0,01%
	ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	02/01/2024	ASELS	20.623.562	44,68	29/12/2023	4488,191	20.592.671	2,50%	0,33%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	02/01/2024	YKBNK	11.569.315	19,58	29/12/2023	1966,848	11.551.986	1,41%	0,18%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT210235T10	15.070.521	238,209	29/12/2023	239,049	15.052.890	1,83%	0,24%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT140126T11	45.213.189	671,663	29/12/2023	674,049	45.159.892	5,49%	0,71%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT140126T11	5.023.512	671,686	29/12/2023	674,055	5.017.634	0,61%	0,08%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT140126T11	5.023.699	671,659	29/12/2023	674,047	5.017.774	0,61%	0,08%
	KOÇ HOLDİNG A.Ş.	02/01/2024	KCHOL	10.603.529	141,2	29/12/2023	14183,81	10.587.647	1,29%	0,17%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT190728T34	10.048.164	132,051	29/12/2023	132,528	10.036.123	1,22%	0,16%
	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02/01/2024	TRT280531T14	30.141.041	391,408	29/12/2023	392,788	30.105.781	3,66%	0,48%
	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	02/01/2024	KRDMD	2.354.104	23,82	29/12/2023	2392,762	2.350.578	0,29%	0,04%
	TURKCELL İLETİŞİM HİZ. A.Ş.	02/01/2024	TCELL	5.593.512	56,1	29/12/2023	5635,345	5.585.134	0,68%	0,09%
	TÜPRAŞ TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.	02/01/2024	TUPRS	14.446.553	144,099	29/12/2023	14474,999	14.424.928	1,75%	0,23%
GRUP TOPLAMI				825.880.837				822.114.826	100,00%	12,98%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
KATILIM HESABI										
	ZIRAAT KATILIM BANKASI A.S.	10/01/2024	RPP Ziraat Katılım	100.000.000	100,00	06/12/2023	103,126	103.125.683	25,45%	1,63%
	ZIRAAT KATILIM BANKASI A.S.	25/01/2024	RPP Ziraat Katılım 34G %45	100.000.000	100,00	22/12/2023	101,23	101.229.508	24,99%	1,60%
	ZIRAAT KATILIM BANKASI A.S.	18/01/2024	RPP Ziraat %46 G34	46.000.000	100,00	15/12/2023	102,137	46.982.842	11,60%	0,74%
	ZIRAAT KATILIM BANKASI A.S.	16/01/2024	RPP Ziraat Katılı %46	75.000.000	100,00	12/12/2023	102,514	76.885.246	18,98%	1,21%
	ZIRAAT KATILIM BANKASI A.S.	26/01/2024	RPP Ziraat Katılım %45	75.000.000	100,00	11/12/2023	102,582	76.936.475	18,99%	1,21%
GRUP TOPLAMI				396.000.000				405.159.754	100%	6,40%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
VADELİ TL MEVDUAT										
	DENIZBANK A.S.	12/01/2024	TRY Mevduat	100.000.000	100,00	08/12/2023	102,85	102.850.329	3,15%	1,62%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	17/01/2024	TRY Mevduat	100.000.000	100,00	13/12/2023	102,288	102.288.092	3,14%	1,61%
	AKBANK T.A.S.	22/01/2024	TRY Mevduat	100.000.000	100,00	07/12/2023	103,035	103.035.142	3,16%	1,63%
	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	02/01/2024	TRY Mevduat	10.349.315	100,00	28/11/2023	103,899	10.752.847	0,33%	0,17%
	QNB FINANSBANK A.S.	22/01/2024	TRY Mevduat	106.970.000	100,00	19/12/2023	101,578	108.658.178	3,33%	1,72%
	ALTERNATİFBANK A.S.	22/01/2024	TRY Mevduat	108.000.000	100,00	19/12/2023	101,578	109.704.433	3,36%	1,73%
	BURGAN BANK A.S.	09/01/2024	TRY Mevduat	11.384.247	100,00	05/12/2023	103,231	11.752.021	0,36%	0,19%
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	19/01/2024	TRY Mevduat	125.717.493	100,00	18/12/2023	101,74	127.905.060	3,92%	2,02%
	TÜRKİYE HALK BANKASI A.S.	09/01/2024	TRY Mevduat	135.000.000	100,00	05/12/2023	103,304	139.459.896	4,28%	2,20%
	TÜRKİYE HALK BANKASI A.S.	18/01/2024	TRY Mevduat	16.000.000	100,00	15/12/2023	102,114	16.338.282	0,50%	0,26%
	QNB FINANSBANK A.S.	24/01/2024	TRY Mevduat	160.000.000	100,00	21/12/2023	101,334	162.134.033	4,97%	2,56%
	T.C. ZİRAAT BANKASI A.S.	08/01/2024	TRY Mevduat	16.092.626	100,00	28/11/2023	103,978	16.732.857	0,51%	0,26%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	18/01/2024	TRY Mevduat	18.000.000	100,00	15/12/2023	102,023	18.364.185	0,56%	0,29%
	BURGAN BANK A.S.	29/01/2024	TRY Mevduat	19.284.547	100,00	26/12/2023	100,741	19.427.477	0,60%	0,31%
	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	31/01/2024	TRY Mevduat	19.699.616	100,00	29/12/2023	100,354	19.769.414	0,61%	0,31%
	FİBANKA A.S.	12/01/2024	TRY Mevduat	20.000.000	100,00	08/12/2023	102,867	20.573.302	0,63%	0,32%
	T.C. ZİRAAT BANKASI A.S.	22/01/2024	TRY Mevduat	20.000.000	100,00	12/12/2023	102,428	20.485.611	0,63%	0,32%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
VADELİ TL MEVDUAT										
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	23/01/2024	TRY Mevduat	20.000.000	100,00	20/12/2023	101,456	20.291.180	0,62%	0,32%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	23/01/2024	TRY Mevduat	20.000.000	100,00	20/12/2023	101,456	20.291.180	0,62%	0,32%
	FIBABANKA A.S.	08/01/2024	TRY Mevduat	20.709.589	100,00	30/11/2023	103,744	21.485.034	0,66%	0,34%
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	18/01/2024	TRY Mevduat	24.569.845	100,00	15/12/2023	102,092	25.083.728	0,77%	0,40%
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	30/01/2024	TRY Mevduat	25.000.000	100,00	27/12/2023	100,591	25.147.718	0,77%	0,40%
	TÜRKİYE HALK BANKASI A.S.	12/01/2024	TRY Mevduat	25.000.000	100,00	08/12/2023	102,931	25.732.808	0,79%	0,41%
	T.C. ZİRAAT BANKASI A.S.	26/01/2024	TRY Mevduat	3.000.000	100,00	25/12/2023	100,848	3.025.432	0,09%	0,05%
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	26/01/2024	TRY Mevduat	3.000.000	100,00	25/12/2023	100,848	3.025.432	0,09%	0,05%
	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	12/01/2024	TRY Mevduat	30.000.000	100,00	08/12/2023	102,867	30.859.954	0,95%	0,49%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	19/01/2024	TRY Mevduat	30.000.000	100,00	18/12/2023	101,665	30.499.562	0,94%	0,48%
	T.C. ZİRAAT BANKASI A.S.	25/01/2024	TRY Mevduat	30.000.000	100,00	22/12/2023	101,212	30.363.536	0,93%	0,48%
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	25/01/2024	TRY Mevduat	30.000.000	100,00	22/12/2023	101,212	30.363.536	0,93%	0,48%
	AKBANK T.A.S.	05/01/2024	TRY Mevduat	30.000.000	100,00	05/10/2023	111,033	33.310.009	1,02%	0,53%
	TÜRKİYE HALK BANKASI A.S.	19/01/2024	TRY Mevduat	30.000.000	100,00	18/12/2023	101,74	30.522.020	0,94%	0,48%
	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	29/01/2024	TRY Mevduat	30.304.677	100,00	26/12/2023	100,717	30.522.081	0,94%	0,48%
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	24/01/2024	TRY Mevduat	31.000.000	100,00	21/12/2023	101,334	31.413.469	0,96%	0,50%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	24/01/2024	TRY Mevduat	31.000.000	100,00	21/12/2023	101,334	31.413.469	0,96%	0,50%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
VADELİ TL MEVDUAT										
	T.C. ZIRAAT BANKASI A.S.	30/01/2024	TRY Mevduat	31.691.583	100,00	27/12/2023	100,591	31.878.840	0,98%	0,50%
	QNB FINANSBANK A.S.	25/01/2024	TRY Mevduat	33.000.000	100,00	22/12/2023	101,26	33.415.648	1,02%	0,53%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	18/01/2024	TRY Mevduat	35.000.000	100,00	14/12/2023	102,142	35.749.795	1,10%	0,56%
	T.C. ZIRAAT BANKASI A.S.	08/01/2024	TRY Mevduat	36.241.781	100,00	29/11/2023	103,861	37.641.218	1,15%	0,59%
	T.C. ZIRAAT BANKASI A.S.	17/01/2024	TRY Mevduat	38.000.000	100,00	13/12/2023	102,314	38.879.151	1,19%	0,61%
	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	17/01/2024	TRY Mevduat	39.000.000	100,00	13/12/2023	102,314	39.902.287	1,22%	0,63%
	FIBABANKA A.S.	02/01/2024	TRY Mevduat	41.419.178	100,00	29/11/2023	103,875	43.024.089	1,32%	0,68%
	ODEA BANK A.S.	02/01/2024	TRY Mevduat	41.419.178	100,00	29/11/2023	103,875	43.024.089	1,32%	0,68%
	TÜRKİYE HALK BANKASI A.S.	17/01/2024	TRY Mevduat	43.000.000	100,00	13/12/2023	102,314	43.994.829	1,35%	0,69%
	T.C. ZIRAAT BANKASI A.S.	19/01/2024	TRY Mevduat	46.000.000	100,00	18/12/2023	101,74	46.800.430	1,43%	0,74%
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	17/01/2024	TRY Mevduat	48.000.000	100,00	13/12/2023	102,339	49.122.727	1,51%	0,78%
	QNB FINANSBANK A.S.	03/01/2024	TRY Mevduat	50.000.000	100,00	29/11/2023	103,873	51.936.279	1,59%	0,82%
	ODEA BANK A.S.	29/01/2024	TRY Mevduat	50.000.000	100,00	26/12/2023	100,702	50.350.766	1,54%	0,79%
	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	30/01/2024	TRY Mevduat	50.000.000	100,00	27/12/2023	100,584	50.292.135	1,54%	0,79%
	FIBABANKA A.S.	10/01/2024	TRY Mevduat	50.000.000	100,00	06/12/2023	103,109	51.554.532	1,58%	0,81%
	FIBABANKA A.S.	11/01/2024	TRY Mevduat	50.000.000	100,00	07/12/2023	102,988	51.493.859	1,58%	0,81%
	T.C. ZIRAAT BANKASI A.S.	11/01/2024	TRY Mevduat	50.000.000	100,00	07/12/2023	102,988	51.493.859	1,58%	0,81%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİYAT RAPORU
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	Vade Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Son Satın Alış Tarihi	Günlük Birim Değer	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)
VADELİ TL MEVDUAT										
	T.C. ZIRAAT BANKASI A.S.	11/01/2024	TRY Mevduat	50.000.000	100,00	08/12/2023	102,868	51.434.101	1,58%	0,81%
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	15/01/2024	TRY Mevduat	50.000.000	100,00	11/12/2023	102,504	51.251.876	1,57%	0,81%
	FIBABANKA A.S.	10/01/2024	TRY Mevduat	50.000.000	100,00	04/12/2023	103,424	51.711.963	1,59%	0,82%
	T.C. ZIRAAT BANKASI A.S.	24/01/2024	TRY Mevduat	51.000.000	100,00	21/12/2023	101,334	51.680.223	1,58%	0,82%
	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	18/01/2024	TRY Mevduat	5.362.506	100,00	15/12/2023	102,114	5.475.883	0,17%	0,09%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	26/01/2024	TRY Mevduat	56.037.205	100,00	25/12/2023	100,829	56.501.847	1,73%	0,89%
	QNB FINANSBANK A.S.	23/01/2024	TRY Mevduat	60.000.000	100,00	20/12/2023	101,456	60.873.541	1,87%	0,96%
	T.C. ZIRAAT BANKASI A.S.	08/01/2024	TRY Mevduat	62.186.301	100,00	28/11/2023	103,978	64.660.328	1,98%	1,02%
	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	15/01/2024	TRY Mevduat	70.000.000	100,00	11/12/2023	102,56	71.792.126	2,20%	1,13%
	TÜRKİYE HALK BANKASI A.S.	03/01/2024	TRY Mevduat	75.800.000	100,00	30/11/2023	103,755	78.646.447	2,41%	1,24%
	TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	22/01/2024	TRY Mevduat	77.794.521	100,00	19/12/2023	101,613	79.049.192	2,42%	1,25%
	BURGAN BANK A.S.	18/01/2024	TRY Mevduat	79.399.112	100,00	15/12/2023	102,069	81.041.693	2,48%	1,28%
	TÜRK EKONOMİ BANKASI A.S.	16/01/2024	TRY Mevduat	80.000.000	100,00	12/12/2023	102,437	81.949.435	2,51%	1,29%
	YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.	25/01/2024	TRY Mevduat	90.089.096	100,00	22/12/2023	101,218	91.186.762	2,80%	1,44%
	ALTERNATİFBANK A.S.	15/01/2024	TRY Mevduat	97.617.025	100,00	11/12/2023	102,56	100.116.182	3,07%	1,58%
GRUP TOPLAMI				3.188.139.441				3.261.507.439	100%	51,49%
Fon/Ortaklık Portföy Değeri								6.334.855.319	100%	100%

ROTA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU
1 OCAK- 31 ARALIK 2023
TARİHLİ TOPLAM DEĞER TABLOSU

Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosu	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023		
	Tutarı (TL)	Grup %	Toplam %
A. Fon/Ortaklık Portföy Değeri	6.334.855.319	100,00%	85,52%
B. Hazır Değerler (+)	33.821	100,00%	0,0005%
a) Kasa	--	--	--
b) Bankalar	33.821	100,00%	0,0005%
c) Diğer Hazır Değerler	--	--	--
C. Alacaklar (+)	1.075.868.980	100,00%	14,52%
a) Takastan Alacaklar	1.075.846.164	100,00%	14,52%
b) Diğer Alacaklar	22.816	0,00%	0,0003%
Ç. Diğer Varlıklar (+)	--	--	--
D. Borçlar (-)	3.416.093	100,00%	0,05%
a) Takasa Borçlar	--	--	--
b) Yönetim Ücreti	2.204.246	64,53%	0,03%
c) Ödenecek Vergi	--	--	--
ç) İhtiyatlar	7.325	0,21%	0,00%
d) Krediler	--	--	--
e) Diğer Borçlar	1.204.522	35,26%	0,02%
f) Kayda Alma Ücreti	--	--	--
g) Krediler	--	--	--
Toplam Değer/Net Varlık Değeri	7.407.342.027	%100,00	100,00%
Dolaşımdaki Pay Sayısı	4.721.931.867		
Birim Pay Değeri	1,568710		