

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU, FİNANSAL TABLOLAR VE NOTLAR

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rota Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Rota Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo notlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") 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 Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konusu

Kilit denetim konusu, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konusu, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konu hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

<i>Kilit denetim konusu</i>	<i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 198.896.629 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının portföy yönetim gelirleri ve performans ücret gelirleri gibi kanallardan elde edilmesi ve Şirket operasyonlarının doğası gereği olarak hasılat tutarının farklı yöntem ve parametreler kullanılarak hesaplanması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin detaylı bilgi ve açıklamalar Not 2.8 ve Not 17'de sunulmuştur.</p>	<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik.</p> <p>Şirket'in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve etkinliğini değerlendirdik.</p> <p>Hesap dönemi içerisinde portföy yönetim gelirleri ve performans ücret gelirlerine ilişkin işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını test ettik.</p>

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in 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 bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir 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 bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî 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 sağlayacak 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.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının 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 Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- 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 dahil 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 -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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 açacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca 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, 18 Mart 2025

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-44

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Not	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.122.853	21.594.422
Finansal Yatırımlar	5	165.013.523	73.757.873
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-7	50.632.277	8.616.868
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.072.388	14.233.783
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3-8	2.904.583	2.122.177
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.143.416	712.422
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.618.497	2.118.433
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	22	--	156.273
Toplam Dönen Varlıklar		226.507.537	123.312.251
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	--	--
Maddi Duran Varlıklar	10	9.854.313	6.851.090
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	7.042.129	3.446.237
Toplam Duran Varlıklar		16.896.442	10.297.327
TOPLAM VARLIKLAR		243.403.979	133.609.578

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Not	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	3.369.697	705.276
Ticari Borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3-7	--	303.990
- İlişkili olmayan taraflarda ticari borçlar	7	7.153.551	9.599.754
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	2.649.003	1.952.694
Diğer Borçlar	8	111.043	1.158.166
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	1.071.076	57.583
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	4.559.138	--
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	1.167.321	348.446
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		20.080.829	14.125.909
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	2.092.521	734.277
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.494.983	546.978
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	10.466.236	825.228
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		14.053.740	2.106.483
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	33.333.332	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	51.844.258	50.862.960
Paylara İlişkin Primler	16	133.005.732	64.644.285
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(113.016)	59.177
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	406.806	34.733
Geçmiş Yıllar Zararları		(30.616.442)	(19.834.843)
Dönem Net Karı/ (Zararı)		21.408.740	(8.389.126)
Toplam Özkaynaklar		209.269.410	117.377.186
TOPLAM KAYNAKLAR		243.403.979	133.609.578

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 31 Aralık 2024	Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	198.896.629	71.128.945
Satışların Maliyeti (-)	17	--	--
Brüt Kar		198.896.629	71.128.945
Pazarlama Giderleri (-)	18	(11.009.446)	(2.832.930)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(157.916.184)	(74.223.292)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	1.763.732	1.069.370
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(141.636)	(363.258)
Esas Faaliyet Zararı		31.593.095	(5.221.165)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	75.563.816	20.426.194
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(305.849)	(70.860)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	6	(1.494.865)	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		105.356.197	15.134.169
Finansman Giderleri (-)	21	(3.131.927)	(2.004.032)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/ (Kayıpları)	23	(54.428.450)	(21.318.186)
Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)		47.795.820	(8.188.049)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(26.387.080)	(201.077)
Dönem Vergi Gideri	22	(16.418.618)	--
Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	22	(9.968.462)	(201.077)
Dönem Net Karı/ (Zararı)		21.408.740	(8.389.126)
Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / Kayıp	24	0,6504	(0,4179)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(245.990)	84.539
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		73.797	(25.362)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		(172.193)	59.177
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		21.236.547	(8.329.949)

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararı/Kararı	Dönem Net Zararı/Kararı	
1 Ocak 2023 Bakiyesi	15.000.000	41.767.101	--	--	34.733	(3.934.552)	(15.900.291)	36.966.991
Sermaye arttırımı	15.000.000	9.095.859	64.644.285	--	--	--	--	88.740.144
Transfer	--	--	--	--	--	(15.900.291)	15.900.291	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	59.177	--	--	(8.389.126)	(8.329.949)
31 Aralık 2023 Bakiyesi	30.000.000	50.862.960	64.644.285	59.177	34.733	(19.834.843)	(8.389.126)	117.377.186
1 Ocak 2024 Bakiyesi	30.000.000	50.862.960	64.644.285	59.177	34.733	(19.834.843)	(8.389.126)	117.377.186
Sermaye Artırımı	3.333.332	981.298	68.361.447	--	--	--	--	72.676.077
Kurumlar Vergisi Değişikliği Etkisi	--	--	--	--	--	(2.020.400)	--	(2.020.400)
Transfer	--	--	--	--	372.073	(8.761.199)	8.389.126	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	(172.193)	--	--	21.408.740	21.236.547
31 Aralık 2024 Bakiyesi	33.333.332	51.844.258	133.005.732	(113.016)	406.806	(30.616.442)	21.408.740	209.269.410

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
	Not	1 Ocak– 31 Aralık 2024	1 Ocak– 31 Aralık 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Net Karı/ (Zararı)		21.408.740	(8.389.126)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltilmeler		67.588.812	10.740.088
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltilmeler	10 – 11	6.598.206	4.887.923
Karşılıklar İle İlgili Düzeltilmeler	13-14	1.520.890	(331.135)
Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltilmeler	21	(16.250.518)	(2.837.248)
Vergi Giderleri İle İlgili Düzeltilmeler	22	26.387.080	201.077
Parasal Kazanç/Kayıp		49.333.154	8.819.471
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(163.469.406)	(70.454.860)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5-6	(128.814.414)	(67.201.051)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltilmeler	7	(30.854.014)	38.254.485
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltilmeler	8	(1.213.400)	(2.679.445)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(500.064)	(649.288)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltilmeler	7	(2.750.193)	(37.547.021)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	696.309	1.279.866
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltilmeler	8	(1.047.123)	(1.903.081)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltilmeler	15	1.013.493	(9.325)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(74.471.854)	(68.103.898)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	22	(13.723.607)	(131.254)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10 - 11	(6.524.853)	(966.509)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	72.676.077	88.740.033
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(2.649.803)	(1.265.193)
Alınan Faiz	20	16.973.688	3.274.767
Ödenen Faiz	21	(723.170)	(437.519)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(8.443.522)	21.110.427
D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	21.594.422	797.495
E. Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(12.028.047)	(313.500)
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (D+E)	4	1.122.853	21.594.422

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Rota Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") 25 Ekim 2021 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, 10438 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde 26 Ekim 2021 tarihinde kuruluşu tescil edilmiştir. Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup Genel Müdürlüğü Esentepe Mah. Büyükdere Cad. No: 175 Şişli/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket'in Gümüşsuyu Mah., Mete Caddesi No:18 Ataman Apt. Kat:7, Beyoğlu/İstanbul adresinde irtibat bürosu bulunmaktadır.

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 34 kişidir (31 Aralık 2023:23 kişi).

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 33.333.332 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 30.000.000 TL). Şirket'in ana sermayedarları Tevfik Eraslan, Evren Üçok, Ali Emrah Yücel, Uğur Ayaydın, Murat Çetinkaya, Özhan Olcay ve Defne Olcay'dır.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 60 adet yatırım fonu bulunmaktadır:

- Rota Portföy Yönetimi A.Ş Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ttgv Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Proptech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.S. Artas Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tsl Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy Nev Serbest Fon
- Rota Portföy Altın Fonu
- Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu
- Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu
- Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon
- Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon
- Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon
- Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon
- Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon
- Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon
- Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon
- Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon
- Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Rzr Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon
- Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon
- Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon
- Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon
- Rota Portföy Altıncı Serbest Fon
- Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon
- Rota Portföy Pil Teknolojileri Ve Enerji Fon Sepeti Fonu

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla kurucusu olduğu 60 adet yatırım fonu bulunmaktadır (Devamı):

- Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Esin Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Onbirinci Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Onuncu Serbest Fon
- Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon
- Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon
- Rota Portföy Ondördüncü Serbest Fon
- Rota Portföy Hedef Serbest Fon
- Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Öpy Birinci Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu
- Rota Portföy Onyedinci Serbest (Döviz) Fon
- Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Birinci Değişken Fon
- Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu
- Rota Portföy Onaltıncı Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar 18 Mart 2025 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel kurul'un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

2.2 Kullanılan Para Birimi

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihli Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklaması ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolardan başlamak üzere TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilerek enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

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

TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %291 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Aralık 2024	2.684,55	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak endekslenmiştir.

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

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir: (Devamı)

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

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

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Şirket cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

2.5 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- 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 değişiklik, 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. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. 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 kiralama 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.

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. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

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. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 yansıtmasız 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. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TSRS 1 ve TSRS 2 Uygulama Kapsamı

KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 ve 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

b) 31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 21 Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Şirket, bu değişikliğin, şirket'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

-Kar veya zarar tablosunun yapısı

-İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar

-Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler (Devamı)

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

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

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

UFRS 9 ve UFRS 7'deki Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ücret, Komisyon ve Faiz Gelir/Giderleri

Ücret ve komisyon, gelirleri ve giderleri

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

Faiz gelir ve gideri

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

Pay Başına Kazanç / Kayıp

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve Temettüleri

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

İlişkili Taraflar

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

Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak

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

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

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

Kiralama yükümlülükleri

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

Kiralayan olarak

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

Bölgümlere Göre Raporlama

Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmaktadır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakler, başta maliyet değerleriyle ifade edilir. Taşınan tutar, alım tarihinden sonra, ortaklığın karlarından ya da zararlarından iştirak eden şirketin ortaklık oranına göre arttırılır veya azaltılır. Ortaklıktan sağlanan kar dağıtımları, ortaklığın değerini düşürür. Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in özsermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. Ortaklığın net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda ortaklık değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir. Net aktif değerinin eksiye dönmesi durumunda ilgili tutar varlık veya yükümlülük olarak sınıflanmaz, finansal tablolarda sıfır olarak gösterilir.

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının unvanları ve sahip olduğu paylar aşağıdaki gibidir:

Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)

	Geçerli Para Birimi	31 Aralık 2024
Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi	TL	50

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ilişkili tarafları kurucusu ve yönetici olduğu Not 1'de açıklanan yatırım fonlarından oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan borç ve alacak bakiyeleri ile ilişkili taraflarıyla gerçekleştirdiği işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Borç ve Alacak Bakiyeleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi	2.904.583	2.122.177
	2.904.583	2.122.177

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Borç ve Alacak Bakiyeleri (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarına borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 303.990 TL). Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarından alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	4.775.153	1.843.586
Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	1.119.385	1.494.285
Rota Portföy Nev Serbest Fon	525.383	608.155
Rota Portföy Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	855.275	377.280
Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	239.685	345.001
Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	51.417	324.405
Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	155.691	312.983
Rota Portföy Sağlık Teknolojileri Girişim Serm. Yatırım Fonu	6.555.748	294.331
Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	304.854	292.551
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	288.742	271.743
Rota Portföy Onbirinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	--	253.729
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	169.006	225.324
Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon	204.239	202.258
Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon	212.879	174.131
Rota Portföy Yönetimi AŞ TtgV Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	112.448	170.494
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	244.041	170.012
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	148.695	162.454
Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	927.720	130.415
Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon	125.850	116.082
Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon	77.481	87.644
Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	84.265	85.212
Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon	51.382	64.204
Rota Portföy RZR Serbest Özel Fon	15.019	58.414
Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	56.791	57.993
Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon	41.467	57.287
Rota Portföy Esin Serbest Özel Fon	73.711	52.763
Rota Portföy Pil Teknolojileri Ve Enerji Fon Sepeti Fonu	32.281	49.661
Rota Portföy Onuncu Serbest Fon	39.810	47.153
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	125.913	44.924
Rota Portföy Altın Fonu	116.028	44.733
Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon	29.787	44.284
Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon	15.779	38.224
Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	16.524	18.465
Rota Portföy Altıncı Serbest Fon	12.246	12.186
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	--	6.913
Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon	11.319	6.906
Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon	99.437	4.389
Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	61.024	4.204
Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	7.549	4.204
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	225.367	2.466
Rota Portföy Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	960	1.610
Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu	1.281.286	--
Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Yoğun Fon	923.030	--
Rota Portföy Onyedinci Serbest (Döviz) Fon	395.564	--
Rota Portföy ÖPY Birinci Serbest Özel Fon	318.544	--
Rota Portföy Teknosab Lojistik Girişim Sermaye Fonu	71.351	--
Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu	54.591	--
Rota Portföy Hedef Serbest Fon	38.840	--
Rota Portföy Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	28.234	--
Rota Portföy Borçlanma Araçları Fonu	23.252	--
Rota Portföy Birinci Değişken Fon	17.080	--
Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	6.052	--
Rota Portföy Onaltıncı Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	5.780	--
Rota Portföy Ondördüncü Serbest Fon	5.141	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Proptech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.720	--
Rota Portföy Regnum Gayrimenkul Yatırım Fonu	95.014	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	382.027	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.608.490	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ziba Gayrimenkul Yatırım Fonu	10.468	--
Rota Portföy Artaş Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	21.325	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	27.132.137	--
Fon Kuruluş Giderleri	--	53.810
	50.632.277	8.616.868

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış Ve Satış Bakiyeleri

Şirket'in 1 Ocak -31 Aralık 2024 ve 1 Ocak -31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarına satış işlemi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	Performans Ücret Gelirleri Tahakkukları	1 Ocak- 31 Aralık 2023
	Fon Yönetim Gelirleri		Fon Yönetim Gelirleri
İlişkili taraflara satışlar			
Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon	15.614.504	--	13.814.383
Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	48.084.183	--	7.382.290
Rota Portföy Nev Serbest Fon	7.074.307	--	6.182.251
Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	3.113.396	--	3.745.974
Rota Portföy Sağlık Teknolojileri Girişim Serm.Yatırım Fonu	5.401.433	6.124.880	2.819.950
Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	2.609.360	--	2.774.193
Rota Portföy Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	11.655.951	--	2.213.360
Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	3.146.088	--	1.784.504
Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon	2.112.676	--	1.641.826
Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon	2.559.923	--	1.604.543
Rota Portföy Yönetimi Aş Tıgv Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.527.789	--	1.581.964
Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.393.772	--	1.553.121
Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon	1.423.123	--	1.358.650
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.295.941	27.132.137	948.473
Rota Portföy Cs Serbest Özel Fon	924.006	--	750.938
Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon	796.952	--	740.061
Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon	895.733	--	717.893
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.677.609	--	622.222
Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon	601.534	--	615.961
Rota Portföy Tgk Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon	487.974	--	563.055
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.937.489	--	557.931
Rota Portföy RZR Serbest Özel Fon	493.183	--	510.670
Rota Portföy Altın Fonu	1.539.801	--	695.503
Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon	538.114	--	427.529
Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon	211.017	--	382.590
Rota Portföy Onbirinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	2.609.494	--	373.862
Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon	132.373	--	323.211
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tsl Gayrimenkul Yatırım Fonu	--	--	269.339
Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	201.121	--	175.950
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.523.626	--	144.880
Rota Portföy Pil Teknolojileri Ve Enerji Fon Sepeti Fonu	493.595	--	138.858
Rota Portföy Onikinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	12.747.114	--	110.500
Rota Portföy Altıncı Serbest Fon	155.061	--	80.024
Rota Portföy Onuncu Serbest Fon	479.097	--	62.337
Rota Portföy Esin Serbest Özel Fon	898.865	--	32.579
Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon	1.551.846	--	1.988
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.356.809	--	1.903
Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu	4.899.474	--	--
Rota Portföy Onbeşinci Hisse Senedi Yoğun Fon	3.055.844	--	--
Rota Portföy Öpy Birinci Serbest Özel Fon	2.215.840	--	--
Rota Portföy Onyedinci Serbest(Döviz)Fon	2.046.969	--	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.536.840	--	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. 3dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.224.422	--	--
Rota Portföy Yönetimi AŞ Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	519.377	--	--
Rota Portföy Onüçüncü Serbest Fon	349.594	--	--
Rota Portföy Hedef Serbest Fon	300.390	--	--
Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	274.630	--	--
Rota Portföy Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	442.541	--	--
Rota Portföy Borçlanma Araçları Fonu	134.176	--	--
Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu	124.216	--	--
Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	121.965	--	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknosab Lojistik Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	91.013	--	--
Rota Portföy Birinci Değişken Fon	50.565	--	--
Rota Portföy Ondördüncü Serbest Fon	38.476	--	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	26.890	--	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Artaş Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	20.309	--	--
Rota Portföy Onaltıncı Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	14.266	--	--
Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	11.036	--	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Proptech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4.208	--	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu	3.253	--	--
Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	89	--	--
	159.771.242	33.257.017	57.705.266

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 11.778.966 TL'dir. Üst yönetim; yönetim kurulu başkanı ve üyeleri olarak belirlenmiştir. Üst yönetime sağlanan menfaatler ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 9.107.396 TL).

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	371.579	52.239
- Vadeli mevduat	751.274	21.539.110
Diğer hazır değerler	--	3.073
	1.122.853	21.594.422

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Mevduat	31,00%	Ocak 25	751.274	751.274
				751.274

31 Aralık 2023

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Mevduat	14,00%	Ocak 24	397.650	397.650
TL Mevduat	45,00%	Ocak 24	7.272.204	7.272.204
TL Mevduat	45,00%	Ocak 24	5.938.474	5.938.474
TL Mevduat	43,00%	Ocak 24	7.930.782	7.930.782
				21.539.110

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin maruz kaldığı riskler ve risk düzeyleri Not 24'te açıklanmıştır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
Hisse senetleri	--		377.934	
Yatırım fonları	165.013.523		73.379.939	
	165.013.523		73.757.873	
	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	Nominal Değeri	Rayiç Değeri
Yatırım fonları				
<i>Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon</i>	100.001	231.202	100.001	269.063
<i>Rota Portföy Nev Serbest Fon</i>	90.549	403.359	91.138	446.684
<i>Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon</i>	130.763	5.634.726	97.715	4.732.554
<i>Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu</i>	10.000	33.694	10.000	37.381
<i>Rota Portföy Hisse Senedi Serbest (TL)</i>	--	--	1.104.991	4.877.556
<i>Rota Portföy TSL Gayrimenkul Yatırım Fonu</i>	2.578	116.685	2.578	85.550
<i>Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon</i>	13.586.276	35.878.610	13.586.276	31.803.041
<i>Rota Portföy Nova Girişim Sermayesi Fonu</i>	6.487.388	15.503.916	6.487.388	10.720.090
<i>Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon</i>	436.830	16.854.829	436.830	19.452.756
<i>Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fon</i>	8.089.822	20.499.520	423.388	955.264
<i>Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu</i>	39.209.881	50.399.911	--	--
<i>Rbf Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu</i>	5.098.047	5.874.474	--	--
<i>Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon</i>	1.089.150	1.020.598	--	--
<i>Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu</i>	1.515.160	1.500.511	--	--
<i>Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu</i>	1.514	41.257	--	--
<i>Rota Portföy Birinci Değişken Fon</i>	1.000.000	1.094.160	--	--
<i>Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon</i>	1.000.000	920.535	--	--
<i>Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Gayrimenkul Yatırım Fonu</i>	1.514	38.675	--	--
<i>Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu</i>	901.123	1.028.902	--	--
<i>Rota Portföy Altın Fonu</i>	2.848.711	7.937.959	--	--
Hisse Senetleri				
- AVPGY	--	--	6.750	377.934
	165.013.523		73.757.873	

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		
Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi (*)	--	--
	--	--

(*)Şirket İştiraki Rota Finans Teknolojileri A.Ş. sermaye ve ortaklığa ilişkin tescil işlemleri 5 Ağustos 2024 tarihli gazete ile tamamlanmıştır. Sermaye Artışında Yeni Payların Emisyon Primli Olarak Çıkarılması Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi'nin sermaye finansmanı arayışına girmesi sebebiyle, 23 Temmuz 2024 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda sermaye artırımına karar verilmiş olup sermaye artırımına istinaden çıkarılacak payların itibari değerinin payların nominal değerinden yüksek olması sebebiyle emisyon primli olarak çıkarılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda Şirket sermayesinin 100.000 TL'sinden (yüz bin Türk Lirası) 250.000,00 TL'ye (iki yüz elli bin Türk Lirası) artırılmasına karar verilmiş ve 1 (bir) pay bedeli 1.195,892 TL olmak üzere; nakden artırılan sermayenin, 1.250 (bin iki yüz elli) adet payın nominal değeri olan 125.000,00 TL (yüz yirmi beş bin Türk Lirası) ve emisyon primi olarak 1.369.865,00 TL'nin (bir milyon üç yüz altmış dokuz bin sekiz yüz altmış beş Türk Lirası) olmak üzere toplamda 1.494.865 TL pay sahibi Rota Portföy Yönetimi Anonim Şirketi tarafından nakden, her türlü muvazaadan arı olarak tamamen taahhüt edilmiş ve ödenmiştir.

Şirket, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi paylarının %50'sine sahiptir.

	31 Aralık 2024
Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi	
1 Ocak bakiyesi	--
Dönem içi giriş (pay alımı)	1.494.865
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zararlarındaki) paylar (*)	(1.494.865)
	--

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi'nin özkaynakları (2.383.727) TL tutarında ve negatiftir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Rota Finans Teknolojileri Anonim Şirketi'nin (3.914.180) TL dönem zararı bulunmaktadır. Cari dönemde özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan gider olarak kar veya zarar tablosuna 1.494.865 TL yansıtılmıştır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	50.632.277	8.616.868
Diğer taraflardan ticari alacaklar	3.072.388	14.233.783
	53.704.665	22.850.651

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	4.170.238	2.189.617
Danışmanlık gider tahakkukları	2.983.313	7.410.137
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	--	303.990
	7.153.551	9.903.744

NOT 8 – KISA VADELİ DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.143.416	712.422
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 3)	2.904.583	2.122.177
	4.047.999	2.834.599

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	111.043	1.158.166
	111.043	1.158.166

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	69.945	31.722
Gelecek aylara ait giderler	2.548.552	2.086.711
	2.618.497	2.118.433

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	31 Aralık 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	6.353.926	5.090.361	--	11.444.287
Özel maliyetler	4.873.383	1.434.492	--	6.307.875
	11.227.309	6.524.853	--	17.752.162
Birikmiş amortisman payı				
Döşeme ve demirbaşlar	2.432.512	2.304.823	--	4.737.335
Özel maliyetler	1.943.707	1.216.807	--	3.160.514
	4.376.219	3.521.630	--	7.897.849
Net kayıtlı değer	6.851.090			9.854.313
Geçmiş Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	5.471.639	882.287	--	6.353.926
Özel maliyetler	4.789.161	84.222	--	4.873.383
	10.260.800	966.509	--	11.227.309
Birikmiş amortisman payı				
Döşeme ve demirbaşlar	1.132.336	1.300.176	--	2.432.512
Özel maliyetler	984.473	959.234	--	1.943.707
	2.116.809	2.259.410	--	4.376.219
Net kayıtlı değer	8.143.991			6.851.090

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	31 Aralık 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Maliyet				
Haklar	504.021	--	--	504.021
Kullanım hakkı varlıkları	8.302.630	6.672.467	(3.037.238)	11.937.860
	8.806.651	6.672.467	(3.037.238)	12.441.881
Birikmiş itfa payı				
Haklar	346.515	157.507	--	504.022
Kullanım hakkı varlıkları	5.013.899	2.919.069	(3.037.238)	4.895.730
	5.360.414	3.076.576	(3.037.238)	5.399.752
Net kayıtlı değeri	3.446.237			7.042.129
Geçmiş Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar	504.021	--	--	504.021
Kullanım hakkı varlıkları	8.302.630	--	--	8.302.630
	8.806.651	--	--	8.806.651
Birikmiş itfa payı				
Haklar	180.188	166.327	--	346.515
Kullanım hakkı varlıkları	2.551.713	2.462.186	--	5.013.899
	2.731.901	2.628.513	--	5.360.414
Net kayıtlı değeri	6.074.750			3.446.237

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına konu kiralamalarına ait 2.649.803 TL tutarında kira ödemesi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.265.193 TL).

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.369.697	705.276
	3.369.697	705.276
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.092.521	734.277
	2.092.521	734.277

Şirket'in kiralama yükümlülüklerine ilişkin tutarlarının vade yapısı Not 24'te yer almaktadır.

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Alınan/Verilen Teminat Ve Rehinler

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen veya alınan teminat rehinleri bulunmamaktadır.

13.2 Davalar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket lehine veya aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır.

13.3 Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli karşılıkları bulunmamaktadır.

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek personel gelir vergileri	2.539.203	1.907.537
Personele borçlar	109.800	45.157
	2.649.003	1.952.694

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Kullanılmamış izin karşılığı	1.167.321	348.446
	1.167.321	348.446

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Kısa vadeli borç karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	348.446	25.558
Dönem içerisindeki artış/azalış	925.980	332.935
Parasal kazanç/kayıp	(107.105)	(10.047)
Dönem sonu	1.167.321	348.446

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Uzun vadeli borç karşılıkları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.494.983	546.978
	1.494.983	546.978

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	546.978	136.223
Faiz maliyeti	12.049	2.581
Cari hizmet maliyeti	858.094	580.948
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	245.990	(84.539)
Parasal kazanç/kayıp	(168.128)	(88.235)
Dönem sonu itibarıyla	1.494.983	546.978

NOT 15 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Ödenecek KDV	1.071.076	57.583
	1.071.076	57.583

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Tevfik Eraslan	34,88%	11.625.000	38,75%	11.625.000
Uğur Ayaydın	34,88%	11.625.000	38,75%	11.625.000
Evren Üçok	18,00%	6.000.000	20,00%	6.000.000
Ali Emrah Yücel	2,25%	750.000	2,50%	750.000
Murat Çetinkaya	5,00%	1.666.666	--	--
Özhan Olcay	4,00%	1.333.333	--	--
Defne Olcay	1,00%	333.333	--	--
	%100	33.333.332	100%	30.000.000
Sermaye enflasyon düzeltme farkı		51.844.258		50.862.960
		85.177.590		80.862.960

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

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

Paylara İlişkin Primler

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ihraç edilen payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İhraç edilen paylar	133.005.732	64.644.285
	133.005.732	64.644.285

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	406.806	34.733
	406.806	34.733

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal kazançlar/(kayıplar)	(113.016)	59.177
	(113.016)	59.177

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hasılat ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Fon yönetim gelirleri (Not 3)	159.771.242	57.705.266
Portföy yönetim gelirleri	555.431	773.059
Portföy yönetim ücreti performans primi	2.037.441	10.202.851
Yatırım danışmanlığı gelirleri	3.275.498	2.447.769
Performans ücret gelirleri tahakkukları (*)	33.257.017	--
	198.896.629	71.128.945

(*) İlgili fonların ihraç belgelerinde yer aldığı üzere katılma payı değer artışı, ilgili dönemin TÜFE artışını geçtiği takdirde fona alınan varlığın, gerçeğe uygun değeri ile alış değerinin TÜFE ile artırılmış tutarı arasında pozitif farkın %20'si kadar performans geliri oluşmaktadır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 18- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	73.105.203	39.423.050
Ofis giderleri	2.327.610	1.059.909
Danışmanlık gideri	13.864.617	7.702.051
Bina giderleri	1.708.680	768.206
Kira giderleri	7.572.439	2.902.086
Araç giderleri	898.156	559.877
Fon kuruluş giderleri	27.732.652	5.635.827
Bilgi teknoloji giderleri	7.737.129	5.034.818
Vergi resim ve harç giderleri	2.119.434	1.051.909
Amortisman ve itfa payı giderleri	6.598.206	4.887.923
Ulaşım giderleri	116.788	--
Seyahat ve konaklama giderleri	251.372	--
İş geliştirme giderleri	5.929.808	--
Diğer giderler	7.954.090	5.197.636
	157.916.184	74.223.292

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Pazarlama giderleri		
Pazarlama giderleri	11.009.446	2.832.930
	11.009.446	2.832.930

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
SGK Teşvik gelirleri	1.635.832	979.804
Diğer gelirler	127.900	89.566
	--	--
	1.763.732	1.069.370

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Diğer giderler	141.636	363.258
	141.636	363.258

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Faiz geliri	16.973.688	3.274.767
Kur farkı geliri	44.172	315.510
Menkul kıymet satış / değer artış gelirleri	57.577.540	16.093.508
Diğer gelirler	968.416	742.409
	75.563.816	20.426.194

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Finansal yatırımlar satış zararları	305.849	70.860
	305.849	70.860

NOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	723.170	437.519
Kur farkı giderleri	93.774	47.491
BSMV giderleri ve banka masrafları	2.314.983	1.519.022
	3.131.927	2.004.032

NOT 22 - GELİR VERGİLERİ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal tablolarına yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	16.418.618	--
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(11.859.480)	--
Ödenecek kurumlar vergisi	4.559.138	--

Şirket'in kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	(16.418.618)	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(9.968.462)	(201.077)
Vergi gelir/gideri	(26.387.080)	(201.077)

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2024 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 30'dur (2023: %30).

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %30'dur. (2023: %30).

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

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

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2024 yılı için %30'dur (31 Aralık 2023: %30).

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları ve Yükümlülükleri	Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(1.983.916)	(1.045.451)	(595.175)	(313.635)
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmeler	(1.579.911)	(1.849.179)	(473.973)	(554.754)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.494.983	546.978	448.495	164.093
Kullanılmamış izin karşılığı	1.167.321	348.446	350.196	104.534
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	(128.548)	(751.553)	(38.564)	(225.466)
Performans ücretleri düzeltmesi	(33.857.382)	--	(10.157.215)	--
Ertelenen vergi varlıkları			798.691	268.627
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(11.264.927)	(1.093.855)
Ertelenen vergi yükümlülükleri, net			(10.466.236)	(825.228)

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2024	1 Ocak-31 Aralık 2023
Dönem başı	(825.228)	(986.642)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	73.797	(25.362)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(9.968.462)	(201.077)
Parasal kazanç/kayıp	253.657	387.853
	(10.466.236)	(825.228)

NOT 23 - NET PARASAL POZİSYON KAYIPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Net parasal pozisyon kayıpları

31 Aralık 2024

Finansal durum tablosu kalemleri

(45.648.489)

Peşin Ödenmiş Giderler	119.911
Maddi Duran Varlıklar	3.400.429
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	48.414
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.723.396
Hisse Senedi İhraç Primleri	(33.750.446)
Sermaye Düzeltme Farkları	(25.836.784)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(18.190)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(66.489)
Geçmiş Yıllar Zararları	8.731.270

Kâr veya zarar tablosu kalemleri

(8.779.961)

Hasılat	(17.597.694)
Genel yönetim giderleri (-)	16.024.325
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	1.112.755
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(214.074)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	36.937
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(8.530.617)
Yatırım faaliyetlerinden giderler(-)	36.395
Finansman gideri (-)	352.012

Net parasal pozisyon kayıpları

(54.428.450)

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Net dönem kar/zararı (TL)	21.408.740	(8.389.126)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	32.914.389	20.075.342
Pay başına kayıp (TL)	0,6504	(0,4179)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu not, Şirket'in yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Şirket'in bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Şirket'in belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk Yönetimi Sistemi

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Şirket faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Şirket uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememe riskini taşımaktadır. Finansal varlıklar, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacıklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	50.632.277	3.072.388	2.904.583	1.143.416	1.122.853
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	50.632.277	3.072.388	2.904.583	1.143.416	1.122.853
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2023

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	8.616.868	14.233.783	2.122.177	712.422	21.591.349
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.616.868	14.233.783	2.122.177	712.422	21.591.349
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

Likidite Riski

Likidite riski Şirket'in nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Şirket likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

31 Aralık 2024

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan	3- 12 Ay	1-5
			Kısa	Arası	Yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	5.462.218	5.462.218	788.604	2.581.093	2.092.521
Ticari borçlar	7.153.551	7.153.551	7.153.551	--	--
Diğer borçlar	111.043	111.043	111.043	--	--

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3- 12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Sözleşme Uyarınca Vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	1.439.553	1.439.553	281.986	423.290	734.277
Ticari Borçlar	9.903.744	9.903.744	9.903.744	--	--
Diğer Borçlar	1.158.166	1.158.166	1.158.166	--	--

Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Kur Riski

Şirket'in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket kur riskinden korunmak amacıyla yer yer opsiyon sözleşmeleri yapmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)
Nakit ve nakit benzerleri	307.123	307.123
Toplam varlıklar	307.123	307.123
Toplam yükümlülükler	--	--
Net yabancı para varlık pozisyonu	307.123	307.123
31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)
Nakit ve nakit benzerleri	37.322	37.322
Toplam varlıklar	37.322	37.322
Toplam yükümlülükler	--	--
Net yabancı para varlık pozisyonu	37.322	37.322

Duyarlılık analizi

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda TL kazancı 30.712 TL olacaktır.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda TL kazancı 3.732 TL olacaktır.

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar	751.274	21.539.110
Finansal yükümlülükler	--	--
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	165.013.523	73.379.939
Finansal yükümlülükler	--	--

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	34.134.569	16.232.392
Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(1.122.853)	(21.594.422)
Net borç	33.011.716	(5.362.030)
Toplam özsermaye	209.269.410	117.377.186
Toplam sermaye	242.281.126	112.015.156
Borç/sermaye oranı	0,136	(0,048)

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu

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

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

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

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

	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal yatırımlar				
<i>Rota Portföy İlaç Ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon</i>	231.202	--	--	231.202
<i>Rota Portföy Nev Serbest Fon</i>	403.359	--	--	403.359
<i>Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon</i>	5.634.726	--	--	5.634.726
<i>Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu</i>	--	--	33.694	33.694
<i>Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)</i>	--	--	--	-
<i>Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TSL Gayrimenkul Yatırım Fonu</i>	116.685	--	--	116.685
<i>Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon</i>	35.878.610	--	--	35.878.610
<i>Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu</i>	--	--	15.503.916	15.503.916
<i>Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon</i>	16.854.829	--	--	16.854.829
<i>Rota Portföy Para Piyasası (TL) Fonu</i>	20.499.520	--	--	20.499.520
<i>Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu</i>	50.399.911	--	--	50.399.911
<i>Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu</i>	5.874.474	--	--	5.874.474
<i>Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)</i>	1.020.598	--	--	1.020.598
<i>Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)</i>	1.500.511	--	--	1.500.511
<i>Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu</i>	41.257	--	--	41.257
<i>Rota Portföy Birinci Değişken Fon</i>	1.094.160	--	--	1.094.160
<i>Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)</i>	920.535	--	--	920.535
<i>Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Gayrimenkul Yatırım Fonu</i>	38.675	--	--	38.675
<i>Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu</i>	1.028.902	--	--	1.028.902
<i>Rota Portföy Altın Fonu</i>	7.937.959	--	--	7.937.959

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

ROTA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 2025 yılı içerisinde 11 adet Fon kurmasına ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurul'una yapmış olduğu başvurusu Sermaye Piyasa Kurulu kararınca olumlu yanıtlanmış olup, Sermaye Piyasa Kurulu'nun izin yazısı ile aşağıda unvanları yer alan şemsiye fonların kuruluşuna izin verilmiştir.

- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Etki Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. New Rising Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Bluesky Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Simya Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Yeşil Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Narm Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ods Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Trakya Gelişim Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Ziba Gayrimenkul Yatırım Fonu

NOT 28 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1) Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren raporlama dönemlerine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 200.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 86.627 TL).

2) Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmeti bulunmamaktadır.

NOT 29 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.